

Čl. I.

Všeobecné údaje

1. Obchodné meno účtovnej jednotky: T&B, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Sumbalova 1A, 841 04 Bratislava

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania:
 - prenájom nehnuteľností a vozidiel
 - vedenie účtovníctva
2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná závierka obchodnej spoločnosti k 31.12.2019 bola schválená za predchádzajúce účtovné obdobie valným zhromaždením obchodnej spoločnosti dňa 29.6.2020.
3. Právne dôvody na zostavenie účtovnej závierky
Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 30.6.2020 je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Mimoriadnu účtovnú závierku spoločnosť zostavila z dôvodu zrušenia spoločnosti bez likvidácie, ku ktorému dôjde zlúčením s inou spoločnosťou.
4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: 7

Čl. II.

Informácie o orgánoch spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náplň.

Čl. III.

Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná závierka obchodnej spoločnosti je zostavená k 30.6.2020 ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovná jednotka sa zlúči s inou spoločnosťou, to znamená, že sa zruší bez likvidácie. Rozhodný deň, od ktorého úkony zanikajúcej spoločnosti budú vykonané na účet nástupníckej spoločnosti, bol stanovený na 1.7.2020. Od tohto rozhodného dňa uvedeného v Zmluve o zlúčení, bude všetky aktivity zrušenej spoločnosti vykonávať aj účtovať nástupnícka spoločnosť.
2. V účtovnej jednotke nedošlo k žiadnym zmenám v účtovných zásadách a metódach.
3. Informácie o spôsobe oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania. Do dlhodobého hmotného a nehmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo.

Nakoľko dochádza k zlúčeniu s inou spoločnosťou, účtovná jednotka v mimoriadnej účtovnej závierke ocenila majetok reálnou hodnotou a to na základe znaleckého posudku. Rozdiely medzi reálnou a účtovnou hodnotou sú zaúčtované na účet 416 – oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení.

Zásoby

Zásoby sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou, ktorú tvorí cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, poistné, provízie, skonto). Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Nakupované zásoby sa vyskladňujú metódou FIFO t. j. v akej cene sa materiál prijal na sklad v takej cene sa vyskladní.

Účtovná jednotka k 30.6.2020 neeviduje žiadne zásoby.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevymožiteľným pohľadávkam.

Pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.

Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky k 30.6.2020. Jedná sa o pohľadávku voči nástupníckej spoločnosti a ide o pohľadávku do lehoty splatnosti.

Peňažné prostriedky, ekvivalenty peňažných prostriedkov a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy

Rezervy sa vytvárajú, ak má obchodná spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého je pravdepodobne, že dôjde k úbytku ekonomických úžitkov, a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Účtovná jednotka účtovne eviduje nasledovné rezervy:

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy a platy za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd a platov podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky. Od budúceho účtovného obdobia sa nepredpokladá zvyšovanie miezd, a preto sa rezerva vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky. K tomu sa vypočíta výška odvodov 35,2% z vypočítanej náhrady na dovolenku.

Ostatné rezervy

Rezerva na vypracovanie znaleckého posudku potrebného na ocenenie nehnuteľnosti z dôvodu prevodu tohto majetku do nástupníckej spoločnosti (zlúčenie dvoch spoločností). Jedná sa o nedaňovú rezervu.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Majetok a záväzky, tak ako sú ocenené v mimoriadnej účtovnej závierke zanikajúcej spoločnosti, preberie nástupnícka spoločnosť.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

<i>Druh majetku</i>	<i>Doba odpisovania</i>	<i>Sadzba odpisov</i>	<i>Metóda odpisovania</i>
Stavby	20 rokov	1/20	rovnomerne
samostat.hnut.veci	6 rokov	1/6	rovnomerne

Čl. IV.

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Účtovná jednotka nemá náplň.

Čl. V.

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

V priebehu II. polroka 2020 dôjde k zániku účtovnej jednotky T&B, s.r.o. a to zrušením bez likvidácie. Spoločnosť T&B, s.r.o. (zanikajúca spoločnosť) sa zlúči so spoločnosťou T&B SK, s.r.o. (nástupnícka spoločnosť). Rozhodný deň je 1.7.2020 a od tohto dátumu, bude všetky aktivity zrušenej spoločnosti vykonávať aj účtovať nástupnícka spoločnosť.

Čl. VI.

Ostatné informácie

Účtovná jednotka nemá náplň.