

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť WM Bardejov, s. r. o. v minulosti MID Bardejov, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 05.11.2007 a do obchodného registra bola zapísaná 12.12.2007 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 49487/B).

2. Predmet činnosti podľa výpisu z OR

- prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom - obstarávateľská činnosť
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- reklamná a propagačná činnosť
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien

3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa §56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

- Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená k poslednému dňu účtovného obdobia ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014

☒ ÁNO☐ NIE**5. Schválenie účtovnej závierky zostavenej za predchádzajúce obdobie**

- Účtovná závierka bola schválená riadnym valným zhromaždením.

☒ ÁNO☐ NIE

Účtovná závierka k 31.12.2013 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 20.05.2014.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2013 bola elektronicky doručená daňovému úradu dňa 29.03.2014. Týmto bola splnená povinnosť uloženia účtovnej závierky do registra účtovných závierok, pričom správca registra zabezpečí uloženie účtovnej závierky do zbierky listín obchodného registra.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky ani nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

C. INFORMÁCIE O POUŽITÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi.

Spoločnosť vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3. Zmeny oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Popis zmeny	Peňažné vyjadrenie vplyvu na hodnoty majetku, záväzkov, vlastného imania, výsledku hospodárenia
Spôsob oceňovania	bez zmeny		
Postupy účtovania	bez zmeny		
Usporiadanie položiek účtovnej závierky	legislatívne zmeny týkajúce sa účtovnej závierky	zmena usporiadania položiek UZ	nevýznamný
Obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky	legislatívne zmeny týkajúce sa obsahovej	zmena obsahovej náplne vybraných účtov	nevýznamný
Spôsob odpisovania	bez zmeny		

4. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

4.1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý 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 majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Odpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťazne na účet Výnosy budúcich období s vplyvom na hospodársky výsledok počas doby odpisovania majetku. Neodpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťazne s vplyvom na hospodársky výsledok na účet Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov alebo členov, ktorým sa nezvyšuje základné imanie, sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Ostatné kapitálové fondy.

4.2. Spôsob zostavenia odpisového plánu (účtovné odpisy)

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Por. čís.	Druh dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
1.	Stavby	15 rokov	6,67	rovnomerná
	z toho: finančný prenájom	15 rokov	6,67	rovnomerná
	tepelné rozvody STEFE	15 rokov	6,67	rovnomerná

4.3. Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú:

- z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia ☐
- z doby odpisovania stanovenej zákonom o dani z príjmov ☒

Odpisovať sa začína:

- prvým dňom mesiaca nasledujúcom po mesiaci, kedy bol majetok uvedený do používania ☐
- prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania ☒
- inak (text) ☐

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

4.4. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Toto ocenenie sa znižuje prostredníctvom tvorby opravnej položky k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

4.5. Peňažné prostriedky a ceniny

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

4.6. 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.

4.7. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. 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.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

4.8. 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.

4.9. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

4.10. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

4.11. Lízing

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Finančný lízing (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj

majetok jeho nájomca, nie vlastník. Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na r'archu účtu 562 – Úroky.

4.12. Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

4.13. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

4.14. Výnosy

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

4.15. Prepočet údajov v cudzích menách na euro menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané na euro menu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Pri uzavieraní účtovných kníh sú majetok a záväzky v cudzích menách, okrem prijatých a poskytnutých preddavkov prepočítané na euro menu referenčným výmenným kurzom k dátumu účtovnej závierky určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska. Vzniknuté kurzové rozdiely sú zúčtované v zmysle § 24 platných postupov účtovania pre podnikateľov, s vplyvom na výsledok hospodárenia.

4.16. Oprava významných chýb

V účtovnom období 2014 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

D. INFORMÁCIE O AKTÍVACH**1. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku****1.1. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2.672.845	6.790.396							9.463.241
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	2.672.845	6.790.396	0	0		0	0	0	9.463.241
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1.536.839							1.536.839
Prírastky		449.799							449.799
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1.986.638	0	0	0	0	0	0	1.986.638
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2.672.845	5.253.557	0	0		0	0	0	7.926.402
Stav na konci účtovného obdobia	2.672.845	4.803.758	0	0		0	0	0	7.476.603

Pozemky (OC 2.672.845 EUR) a stavby (OC 6.616.478 EUR) sú od 24.08.2010 predmetom finančného prenájmu na základe Zmluvy o leasingu nehnuteľností podpísanej dňa 27.07.2010 s leasingovým prenajímateľom spoločnosťou BAWAG Leasing s.r.o..

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2.672.845	6.764.569							9.437.414
Prírastky		25.827							25.827
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	2.672.845	6.790.396	0	0		0	0	0	9.463.241
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1.088.117							1.088.117
Prírastky		448.722							448.722
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1.536.839	0	0	0	0	0	0	1.536.839
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2.672.845	5.676.452	0	0		0	0	0	8.349.297
Stav na konci účtovného obdobia	2.672.845	5.253.557	0	0		0	0	0	7.926.402

2. Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Por. čís.	Druh poistenia	Poistná suma v EUR
	All risk poistenie	
1.	poistenie proti požiaru	6.241.200
2.	poistenie proti škodám spôsobeným búrkou	6.241.200
3.	poistenie budovy	3.500.000
4.	poistenie skiel	6.241.200

3. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

- na ktorý je zriadené záložné právo ☐ ÁNO ☒ NIE
- pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať ☒ ÁNO ☐ NIE

Nehnuteľnosti, ktoré sú predmetom finančného prenájmu.

- pri ktorom veriteľ nadobudol vlastnícke právo zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ktorý účtovná jednotka užíva na základe zmluvy o výpožičke ☐ ÁNO ☒ NIE

4. Účtovná jednotka nadobudla alebo previedla dlhodobý nehnuteľný majetok,

- pri ktorom vlastnícke právo nebolo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom účtovná jednotka tento majetok užíva ☐ ÁNO ☒ NIE

5. Údaje o pohľadávkach**5.1. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	44.615	14.573	39.838	0	19.350
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky					0
Pohľadávky spolu	44.615	14.573	39.838	0	19.350

5.2. Veková štruktúra pohľadávok

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	138.750		138.750
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	138.750	0	138.750
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	26.460	32.085	58.545
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie			0
Iné pohľadávky	89		89
Krátkodobé pohľadávky spolu	26.549	32.085	58.634

Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku vo výške 138.750 EUR predstavujú hodnotu kaucie, ktorá sa na základe zmluvy o leasingu nehnuteľností priebežne (mesačne) poskytuje spoločnosti BAWAG Leasing s.r.o. Kaucia ku dňu účtovnej závierky nebola precenená na súčasnú hodnotu vzhľadom k tomu, že je úročená.

5.3. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke pohľadávky,

- kryté záložným právom ☐ ÁNO ☒ NIE
- kryté inou formou zabezpečenia ☐ ÁNO ☒ NIE
- pri ktorých má obmedzené právo nakladania ☐ ÁNO ☒ NIE

6. Údaje o finančnom majetku**6.1. Peniaze a účty v bankách**

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny		
Bežné bankové účty	51.917	92.289
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	51.917	92.289

6.2. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke krátkodobý finančný majetok

- na ktorý bolo zriadené záložné právo ☐ ÁNO ☒ NIE
- s ktorým má obmedzené právo nakladať ☐ ÁNO ☒ NIE

7. Časové rozlíšenie aktív

Významné položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3.482	3.428
telekomunikačné služby	13	12
poistenie	3.469	3.416
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	627	0
vyúčtovanie tepla	595	
vyúčtovanie prevádzkových nákladov	10	
vyúčtovanie voda	22	

E. INFORMÁCIE O PASÍVACH**1. Informácie o vlastnom imaní****1.1. Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti činí 6.639 EUR, a je tvorené vkladmi týchto spoločníkov:

WM Invest GmbH (100 %)	EUR	6.639
	EUR	6.639

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti M.

1.2. Spôsob úhrady straty

Podľa rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti z 20.05.2014 bola strata minulého účtovného obdobia vysporiadaná nasledovne:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	355.970
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	355.970
Iné	
Spolu	355.970

1.3. Zmeny vlastného imania vplyvom oceňovacích rozdielov

NEREALIZOVANÁ STRATA	(-)	
Zmena reálnej hodnoty cenných papierov a podielov		
Zmena reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu		
Zmena hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania		
Rozdiel medzi uznaným ocenením a účtovným ocenením vecného vkladu spoločníkov alebo členov družstva do obchodnej spoločnosti alebo družstva		
Rozdiel medzi zisteným ocenením majetku a záväzkov v účtovníctve a ich ocenením trhovou cenou, kvalifikovaným odhadom, posudkom znalca príp. podľa osobitného predpisu pri splynutí a rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev		
Iná (prepočet na reálnu hodnotu zabezpečovacieho Swapu)		485.143
Spolu nerealizovaná strata		485.143
Nerealizovaný zisk / strata bežného roku (+ / -)		-485.143

1.4. Podiel na vlastnom imaní

- iné obchodné spoločnosti

Základné imanie spoločnosti	Vlastné imanie		Podiel vlastného imania na 1 EUR základného imania	
	bežný rok	Predchádzajúci rok	bežný rok	predchádzajúci rok
6.639	-2.772.373	-1.965.812	-418	-296

K 31.12.2014 Spoločnosť vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 2.772.373 EUR.

Podľa novely zákona o konkurze a reštrukturalizácii sa pohľadávky patriace veriteľovi, ktorým bola alebo je spriaznená osoba, od 01.01.2012 posudzujú ako podriadené pohľadávky.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	33.215	5.339	33.215	0	5.339
Krátkodobé zákonné rezervy:	3.900	3.900	3.900	0	3.900
Audit	2.150	2.150	2.150	0	2.150
Zostavenie, overenie, zverejnenie účt. závierky a výr. správy, zostavenie daňového priznania	1.750	1.750	1.750	0	1.750
Krátkodobé ostatné rezervy:	29.315	1.439	29.315	0	1.439
Nevyfakturované dodávky a služby - účtovníctvo, brožúry	1.289	1.439	1.289	0	1.439
ZIPP zádržné úroky	28.026	0	28.026	0	0

Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv: 2015

Zostatok rezervy na pokuty a penále vo výške 28.026 EUR, ktorá bola vytvorená na zmluvne dohodnuté úroky z omeškania vo výške 6% p. a. zo sumy zádržného voči ZIPP, bola v roku 2013 preklasifikovaná na krátkodobú rezervu z dôvodu splatnosti zádržného v roku 2014.

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	37.501	21.183	25.189	280	33.215
Krátkodobé zákonné rezervy:	4.180	3.900	3.900	280	3.900
Audit	2.150	2.150	2.150	0	2.150
Zostavenie, overenie, zverejnenie účt. závierky a výr. správy, zostavenie daňového priznania	2.030	1.750	1.750	280	1.750
Krátkodobé ostatné rezervy:	33.321	17.283	21.289	0	29.315
Nevyfakturované dodávky a služby - účtovníctvo, brožúry	1.289	1.289	1.289	0	1.289
ZIPP zádržné úroky	32.032	15.994	20.000	0	28.026

3. Údaje o záväzkoch

3.1. Záväzky podľa lehoty splatnosti všeobecne

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	9.969.682	9.368.008
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	5.554.947	4.762.702
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4.414.735	4.605.306
Krátkodobé záväzky spolu	501.879	729.766
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	390.811	728.081
Záväzky po lehote splatnosti	111.068	1.685

3.1.1. Dlhodobé záväzky

Členenie dlhodobých záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:

Druh záväzku	Výška záväzku stav k 31.12.2014	Z toho:		Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	
		a) záväzky do lehoty splatnosti	b) záväzky po lehote splatnosti	1-5 rokov	nad 5 rokov
Dlhodobé záväzky z obchodného styku					
Dlhodobé nefakturované dodávky					
Dlhodobé záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	3.460.615	3.460.615	0	3.460.615	0
Dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku					
Dlhodobé prijaté preddávky					
Dlhodobé zmenky na úhradu					
Vydané dlhopisy					
Záväzky zo sociálneho fondu					
Ostatné dlhodobé záväzky	6.023.924	6.023.924	0	1.609.189	4.414.735
z toho: leasing	5.918.187	5.918.187	0	1.550.449	4.367.738
z toho: STEFE	105.737	105.737	0	58.740	46.997
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	485.143	485.143	0	485.143	0
Odložený daňový záväzok					
Dlhodobé záväzky spolu	9.969.682	9.969.682	0	5.554.947	4.414.735

Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke predstavuje pôžička od materskej spoločnosti WM Invest GmbH (pozri bod 5. Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci).

Záväzky z leasingu s lehotou splatnosti do jedného roka vo výške 278.863 EUR sú v Súvahe vykazované ako ostatné krátkodobé záväzky.

Záväzky voči spoločnosti STEFE ECB s.r.o. so splatnosťou do jedného roka vo výške 11.748 EUR sú v Súvahe vykazované ako ostatné krátkodobé záväzky.

3.1.2. Krátkodobé záväzky

Druh záväzku	Výška záväzku stav k 31.12.2014	Z toho:	b) záväzky po lehote splatnosti		
		a) záväzky do lehoty splatnosti	1-180 dní	181-360 dní	361 a viac dní
Záväzky z obchodného styku	174.821	63.753	61.097	49.971	0
Nevyfakturované dodávky					
Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku					
Záväzky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Záväzky voči zamestnancom					
Záväzky zo sociálneho poistenia					
Daňové záväzky a dotácie	8.091	8.091	0	0	0
Záväzky z derivátových operácií	28.356	28.356	0	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky	290.611	290.611	0	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	501.879	390.811	61.097	49.971	0

Časť záväzku voči spoločnosti STEFE ECB s.r.o. so splatnosťou nad 1 rok vo výške 105.737 EUR sa v súvahe k 31.12.2014 vykazuje medzi dlhodobými záväzkami.

Časť záväzku voči spoločnosti BAWAG Leasing s.r.o. so splatnosťou nad 1 rok vo výške 5.918.187 EUR sa v súvahe k 31.12.2014 vykazuje medzi dlhodobými záväzkami.

3.2. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke záväzky,

- zabezpečené záložným právom ☐ ÁNO ☒ NIE
- zabezpečené inou formou zabezpečenia ☐ ÁNO ☒ NIE

4. Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

- Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny a nesplatených úrokov v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny a nesplatených úrokov v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
WM Invest GmbH	EUR	2,25	31.12.2017			
istina + úroky minulé roky				3.387.927	2.931.152	
úrok				72.689	81.775	
zápočet				0	40.000	
Spolu				3.460.616	3.052.927	
Krátkodobé pôžičky						
Krátkodobé finančné výpomoci						

Dodatkom č. 2 zo dňa 30.12.2012 bola predĺžená splatnosť pôžičky voči materskej spoločnosti WM Invest GmbH do 31.12.2017.

Dodatkom č. 3 zo dňa 31.3.2013 bola zmenená úroková sadzba od 1.1.2013 na 3 % p.a.

Dodatkom č. 4 zo dňa 31.3.2014 bola zmenená úroková sadzba od 1.1.2014 na 2,25 % p. a.

5. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	6.136	7.537
prevádzkové náklady 2014	5.808	7.311
vyúčtovanie tepla 2014	328	0
bankové poplatky - SWAP	0	226
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

6. Deriváty

6.1. Všeobecné informácie

Prehľad o derivátoch určených na obchodovanie a zabezpečovacích derivátoch:

Názov položky	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena podkladového nástroja
	pohľadávky	záväzku	
a	b	c	d
Deriváty určené na obchodovanie, z toho:			
Zabezpečovacie deriváty, z toho:			
úrokový swap		513.499	

Spoločnosť eviduje zabezpečovací úrokový swap voči spoločnosti BAWAG P.S.K. AG na základe Rámcovej zmluvy pre peňažné termínované obchody zo dňa 16.4.2012 a potvrdenia individuálnej zmluvy zo dňa 19.04.2012. Úrokový swap je evidovaný v podsúvahovej evidencii.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Zmena reálnej hodnoty		Zmena reálnej hodnoty (+/-)	
	(+/ -) s vplyvom na		s vplyvom na	
	výsledok hospodárenia	vlastné imanie	výsledok hospodárenia	vlastné imanie
a	b	c	d	e
Deriváty určené na obchodovanie, z toho:				
Zabezpečovacie deriváty, z toho:				
Úrokový swap		-485.143		

6.2. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Informácie o položkách zabezpečených derivátmi:

Zabezpečovaná položka	Reálna hodnota	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Majetok vykázaný v súvahe		
Záväzok vykázaný v súvahe	6.197.050	6.465.578
Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch		
Očakávané budúce obchody dosiah' zmluvne nezabezpečené		
Spolu	6.197.050	6.465.578

7. Finančný prenájom (nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu budovy a pozemku na základe zmluvy o leasingu od spoločnosti BAWAG Leasing. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	278.863	1.550.449	4.367.739	267.982	1.498.459	4.699.137
Finančný náklad	212.931	908.539	1.416.611	216.295	976.456	1.440.034
Spolu	491.794	2.458.988	5.784.350	484.277	2.474.915	6.139.171

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výrobky a tovar podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb a hlavných oblastí odbytu**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Nájomné		Prevádzkové náklady		Elektrina, voda, teplo	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
EU	743.982	759.693	103.203	101.725	156.007	157.260
Spolu	743.982	759.693	103.203	101.725	156.007	157.260

2. Výnosy pri aktivácii nákladov, ostatné významné výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	2.535	3.439
- Zmluvné pokuty a penále	0	84
- Ostatné výnosy	2.535	3.355
Finančné výnosy, z toho:	28.298	14.305
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>		
- Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	28.298	14.305
- Výnosové úroky	4.345	2.946
- Ostatné finančné výnosy	23.953	11.359

3. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	1.003.192	1.018.678
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		17.744
Čistý obrat celkom	1.003.192	1.036.422

G. ÚDAJE O NÁKLADOCH**1. Náklady za prijaté služby, ostatné významné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady a náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

Prehľad o nákladoch voči audátorovi/ audítorskej spoločnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audátorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	2.150	2.150
- náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	2.150	2.150
- iné uisťovacie audítorské služby		
- súvisiace audítorské služby		
- daňové poradenstvo		
- ostatné neaudítorské služby		

Účtovnú závierku Spoločnosti k 31.12.2014 overoval audítor Ing. Mária Dzesatníková.

Prehľad o nákladoch na prijaté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	399.813	399.325
- Opravy a udržiavanie	2.535	3.347
- Správa WM PM s.r.o.	56.729	58.111
- Prevádzkové náklady všeobecné	24.020	23.391
- Nájomné	840	1.680
- STEFE kontrantingová zmluva	2.010	2.566
- Energia	142.609	145.673
- Voda	15.194	16.409
- Teplo	1.666	9.610
- Právne, ekonomické a iné poradenstvo	136.917	131.331
- Leasing - sprac poplatok	15.788	1.788
- Ostatné náklady	1.505	5.419
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	523.073	561.512
- Dane a poplatky	31.435	33.281
- Pokuty a penále	52.860	15.994
- Odpisy DHM	449.799	448.722
- Tvorba a zúčtovanie OP k dlhodobému majetku	-25.264	44.615
- Poistenie	6.943	6.823
- Ostatné	7.300	12.077
Finančné náklady, z toho:	429.676	424.243
Kurzové straty, z toho:		
- kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	429.676	424.243
- Nákladové úroky	299.617	302.802
- Ostatné finančné náklady	130.059	121.441

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

1. Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-318.538	x	x	-355.969	x	x
teoretická daň	x	-70.078	22,00%	x	-81.873	23,00%
Daňovo neuznané náklady	-26.956	-5.930	1,86%	63.918	14.701	-4,13%
Výnosy nepodliehajúce dani	-30.088	-6.619	2,08%	-21.323	-4.904	1,38%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0	0,00%		0	0,00%
Umorenie daňovej straty		0	0,00%		0	0,00%
Zmena sadzby dane		0	0,00%		0	0,00%
Iné		0	0,00%		0	0,00%
Spolu	-375.582	-82.628	25,94%	-313.374	-72.076	20,25%
Splatná daň z príjmov	x	2.881	-0,90%	x	0	0,00%
Odložená daň z príjmov	x		0,00%	x		0,00%
Celková daň z príjmov	x	2.881	-0,90%	x	0	0,00%

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Sumárne informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu		
Iné položky - úrokový swap	6.040.156	6.523.854

J. EKONOMICKÉ VZŤAHY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť považovaná za malú účtovnú jednotku nie je povinná vykazovať tieto údaje.

K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31.12.2014 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

L. ZMENY VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6.639				6.639
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy	66				66
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov		-485.143			-485.143
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splnutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	193				193
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov					0
Neuhradená strata minulých rokov	-1.616.740			-355.970	-1.972.710
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-355.970	-321.418		355.970	-321.418
Ostatné položky vlastného imania	x				
Účet 491- Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa	x				x

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6.639				6.639
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy	66				66
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splnutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	193				193
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov					0
Neuhradená strata minulých rokov	-1.295.433			-321.307	-1.616.740
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-321.307	-355.970		321.307	-355.970
Ostatné položky vlastného imania	x				x
Účet 491- Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa	x				x

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014 vo výške -321.418 EUR rozhodne valné zhromaždenie.