

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky
 v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	MOSS.SK, s.r.o.
Sídlo:	050 01 Revúca, M.R.Štefánika 297/11
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 08. Septembra 2004
Hlavný predmet podnikania:	Veľkosklad s rybárskymi a športovými potrebami
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť MOSS.SK, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2 658 963	1 224 319	áno
Čistý obrat celkom	3 813 175	2 579 871	áno
Počet zamestnancov	26	17	áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky bol 27.06.2017 a zverejnená bola dňa 28.06.2017 cez portál finančnej správy.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: účtovná závierka k 31.12.2017 bola zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017.

4) Účtovná jednotka nie je materskou spoločnosťou, nevlastní akcie a podiely v inej obchodnej spoločnosti, nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	23	15

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárneho orgánu neboli poskytnuté žiadne záruky, zabezpečenia, ani pôžičky, ani iné peňažné a nepeňažné plnenia na súkromné účely.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve

2) Účtovná jednotka nepoužila zmenu v účtovných zásadách a účtovných metódach, ktoré by mali zásadný vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania, finančnej situácii a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

3) Účtovná jednotka nevykonávala žiadne transakcie uvedené v súvahe, ktoré by boli rizikom či prínosom pre posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

Zásoby boli účtované spôsobom B a povinnosť účtovania spôsobom A vzniká účtovnej jednotke od nasledujúceho účtovného obdobia podľa §43 ods.1 Postupov účtovanie pre PÚ.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku bolo zaúčtované formou opravnej položky.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

g) Tvorba odpisového plánu :

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Stavby	021	20-40	5 - 2,5
Stroje a zariadenia	022	4 - 6	25 – 16,7
Motorové vozidlá, plavidlo	022	4 - 12	25 – 8,33

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy rovné daňovým odpisom. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nemá vecnú náplň pre kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku účtovná jednotka nemala.

5) Účtovná jednotka nemala opravy významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- 1) Účtovná jednotka nemá dlhodobý nehmotný majetok.
- 2) Účtovná jednotka nemá deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.
- 3) Informácie o záväzkoch, a to o
- 4) Celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov – účtovná jednotka nemá záväzky splatné dlhšie ako 5 rokov.
- 5) Celkovej sume zabezpečených záväzkov, opise a spôsoboch zabezpečenia záväzkov

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	140 551	117 651
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	140 551	117 651
Krátkodobé záväzky spolu	275 609	188 167
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	275 609	188 167
Záväzky po lehote splatnosti		

Spoločnosť má uzatvorených 10 zmlúv o spotrebnom úvere.

1. Zmluva o spotrebnom úvere - uzatvorená dňa 27.12.2013 na financovanie nákupu MV Toyota RAV4. Veriteľom je ČSOB Leasing, a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava výška spotrebného úveru je 23 838 € a rozložená je do 36 splátok od čerpania úveru, ktoré začalo dňa 10.01.2014. Zostatok ČSOB spotrebného úveru k 31.12.2017 je 552,48 € z toho splatné v roku 2018 je 552,48 €.

2. Zmluva o spotrebnom úvere - uzatvorená dňa 2.4.2015 na financovanie nákupu MV Fiat Doblo RA016BB. Veriteľom je ČSOB Leasing, a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava výška spotrebného úveru je 12 466,40 € a rozložená je do 48 splátok od čerpania úveru, ktoré začalo dňa 12.05.2015. Zostatok ČSOB spotrebného úveru k 31.12.2017 je 4 434,45 € z toho splatné v roku 2018 je 3 298,10 €.

3. Zmluva o spotrebnom úvere - uzatvorená dňa 17.6.2015 na financovanie nákupu MV Fiat Doblo RA504BB. Veriteľom je ČSOB Leasing, a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava výška spotrebného úveru je 12 466,40 € a rozložená je do 48 splátok od čerpania úveru, ktoré začalo dňa 21.07.2015. Zostatok ČSOB spotrebného úveru k 31.12.2017 je 4 968,31 € z toho splatné v roku 2018 je 3 270,79 €.

4. Zmluva o spotrebnom úvere - uzatvorená dňa 27.11.2015 na financovanie nákupu MV Fiat Doblo RA049BC. Veriteľom je ČSOB Leasing, a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava výška spotrebného úveru je 12 466,40 € a rozložená je do 48 splátok od čerpania úveru, ktoré začalo dňa 1.1.2016. Zostatok ČSOB spotrebného úveru k 31.12.2017 je 6 283,98 € z toho splatné v roku 2018 je 3 203,73 €.

5. Zmluva o spotrebnom úvere - uzatvorená dňa 11.12.2015 na financovanie nákupu MV Fiat Doblo RA245BC. Veriteľom je ČSOB Leasing, a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava výška spotrebného úveru je 12 466,38 € a rozložená je do 48 splátok od čerpania úveru, ktoré začalo dňa 14.1.2016. Zostatok ČSOB spotrebného úveru k 31.12.2017 je 6 543,27 € z toho splatné v roku 2018 je 3 190,20 €.

6. Zmluva o spotrebnom úvere - uzatvorená dňa 01.04.2016 na financovanie nákupu Previjačky ERN 32 G. Veriteľom je ČSOB Leasing, a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava výška spotrebného úveru je 14 392,32 € a rozložená je do 48 splátok od čerpania úveru, ktoré začalo dňa 06.05.2016. Zostatok ČSOB spotrebného úveru k 31.12.2017 je 8 741,11 € z toho splatné v roku 2018 je 3 622,30 €.

7. Zmluva o spotrebnom úvere - uzatvorená dňa 10.11.2016 na financovanie nákupu MV Suzuki Vítara RA911BD. Veriteľom je ČSOB Leasing, a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava výška spotrebného úveru je 14 000,00 € a rozložená je do 48 splátok od čerpania úveru, ktoré začalo dňa 13.12.2016. Zostatok ČSOB spotrebného úveru k 31.12.2017 je 10 464,51 € z toho splatné v roku 2018 je 3 426,18 €.

8. Zmluva o spotrebnom úvere - uzatvorená dňa 16.11.2016 na financovanie nákupu MV Hyundai i30 RA960BD. Veriteľom je ČSOB Leasing, a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava výška spotrebného úveru je 10 560,00 € a rozložená je do 48 splátok od čerpania úveru, ktoré začalo dňa 23.12.2016. Zostatok ČSOB spotrebného úveru k 31.12.2017 je 7 893,21 € z toho splatné v roku 2018 je 2 584,32 €.

9. Zmluva o spotrebnom úvere - uzatvorená dňa 30.11.2016 na financovanie nákupu MV Hyundai i30 RA003BE. Veriteľom je ČSOB Leasing, a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava výška spotrebného úveru je 10 560,00 € a rozložená je do 48 splátok od čerpania úveru, ktoré začalo dňa 06.01.2017. Zostatok ČSOB spotrebného úveru k 31.12.2017 je 8 103,53 € z toho splatné v roku 2018 je 2 574,28 €.

10. Zmluva o spotrebnom úvere - uzatvorená dňa 30.11.2016 na financovanie nákupu Caterpillar. Veriteľom je ČSOB Leasing, a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava výška spotrebného úveru je 11 376,02 € a rozložená je do 48 splátok od čerpania úveru, ktoré začalo dňa 21.01.2017. Zostatok ČSOB spotrebného úveru k 31.12.2017 je 8 798,18 € z toho splatné v roku 2018 je 2 746,70 €.

Spoločnosť má uzatvorila dňa 02.12.2016 zmluvu o pôžičke s Otom Mihalym v nadväznosti na povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy o úvere so SLSP.

Krátkodobé záväzky z obchodného styku a dlhodobé záväzky z obchodného styku: spoločnosť si plní všetky záväzky v lehote splatnosti.

Spoločnosť má uzatvorené PZP a havarijné poistenie v poisťovniach Kooperatíva, a.s., Allianz, a.s. a Colonnade Insurance S.A.. Všetky Zmluvy sú zabezpečené vinkuláciou poistného plnenia v prospech ČSOB Leasingu, a.s.

Spoločnosť uzatvorila dňa 04.11.2016 zmluvu o splátkovom úvere. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a výška splátkového úveru je 580 000 EUR. Konečná splatnosť úveru je 31.10.2025. Úver je zabezpečený záložným právom k nehnuteľnosti a vinkuláciou poistného plnenia. Dňa 12.09.2017 uzatvorila spoločnosť aj zmluvu o splátkovom úvere. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a výška splátkového úveru je 500 000 EUR s lehotou čerpania do 31.3.2018. Konečná splatnosť úveru je 31.08.2022. Úver je zabezpečený záložným právom k nehnuteľnosti a vinkuláciou poistného plnenia. V Slovenskej sporiteľni a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava má Spoločnosť bankový plávajúci kontokorentný úver s maximálnym limitom do 560 000 €. Kontokorentný úver slúži na krytie prevádzkových potrieb. Úver je zabezpečený záložným právom k pohľadávkam a zásobám, vinkuláciou poistného plnenia a vlastnou blankozmenkou.

6) Účtovná jednotka nemá vlastné akcie.

7) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Účtovná jednotka nemala výnimočné položky nákladov alebo výnosov.

Informácie o nákladoch

	2017	2016
Spotreba materiálu, energií a ostat. neskladov. dodávok v € z toho:	229 049	91 902
Spotreba materiálu	226 327	90 292
Spotreba energií	2 721	1 610

Náklady na služby v €	2017	2016
Náklady na poskytnuté služby z toho:	415 119	232 167
Opravy a udržiavanie	98 242	29 666
Cestovné	34 088	17 158
Prepravné tovaru zákazníkom	109 137	62 418
Inzercia, reklama, výstavy	21 369	15 940
Servisné služby	64	153
Administratívne a ekonomické služby	5 300	2 620
Ostatné služby	146 919	104 212
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti z toho:	47 964	7 709
Poistenie majetku a havarijné poistenie MV	6 621	5 215
Ostatné	41 343	2 494
Finančné náklady, z toho:		
Kurzové straty, z toho:	75 999	18 913
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	17 919	5 723
Nákladové úroky	21 811	7 846
Ostatné náklady na finančnú činnosť, z toho:	10 405	11 483
Bankové poplatky	10 405	11 483
Ostatné	0	0
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	0	0

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmieneny majetok a záväzky účtovná jednotka nemala.
2. Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch účtovná jednotka nemala.
3. Účtovná jednotka nemá položky, ktoré sú potrebné sledovať na podsúvahových účtoch.

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

V účtovnej jednotke nenastali žiadne významné udalosti do dňa zostavenia účtovnej závierky, ktoré by neboli zohľadnené v účtovnej závierke.