

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019**1. Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno: B.W.D. s.r.o.
Sídlo: Laurinská 210/8, 811 01 Bratislava
Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku: Zápis do obchodného registra: 12. augusta 2016
Hlavný predmet podnikania: SK NACE: 46340 - Veľkoobchod s nápojmi
Subjekt verejného záujmu: Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie: Kalendárny rok 2019

2. Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- reklamné a marketingové služby
- prieskum trhu a verejnej mienky
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí

3. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

- účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená dňa 31. decembra 2019.

5. **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

- účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie kalendárny rok od 01.januára 2019 do 31. decembra 2019.

6. **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

- Účtovná jednotka je dcérskou spoločnosťou, materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky.

7. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	6	5

8. Dátum schválenia audítora Spoločnosti:

- Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 21. novembra 2019 spoločnosť Audítorská znalecká spoločnosť, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2019.

INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Stav k 31.12.2019

Stav k 31.12.2018

Konatelia: Marco Masutti, Miroslav Fondrk

Marco Masutti, Miroslav Fondrk

Spoločníci spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní absolútne	Výška podielu na základnom imaní v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
Best Wines Slovakia, s.r.o.	67.000	67	67	78,81	159.890
Gangerip s.r.o.	33.000	33	33	21,19	43.000
Spolu	100.000	100	100	100	202 890

Členovia štatutárneho orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR.

Účtovná jednotka je povinná zmeniť zatriedenie do inej veľkostnej skupiny od nasledujúceho účtovného obdobia po dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, v ktorých presiahne alebo prestane spĺňať podmienky podľa § 2 ods. 6 až 8 ZoÚ. Spoločnosť od 1. januára 2019 presiahla stanovené podmienky pre mikro účtovnú jednotku a preto sa preradila do skupiny malej účtovnej jednotky. Z tohto dôvodu bolo potrebné prispôbiť účtovný rozvrh a Spoločnosť začala sledovať účtovné prípady voči prepojeným účtovným jednotkám a voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti na samostatných účtoch. Účtovná jednotka zostavila k 31. decembru 2019 účtovnú závierku pre malé účtovné jednotky podľa opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74.

2. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci v ktorom sa majetok uviedol do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevyší 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda a doba odpisovania sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný	Číslo účtu	Doba odpisovania (počet rokov)
Zákaznícka databáza	019.002	2

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, a pod.).

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania.

Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1700 EUR a nižšia, je podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky dlhodobým hmotným majetkom a je odpisovaný podľa schváleného odpisového plánu.

Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v excelovskej tabuľke. Daňové odpisy sú v súlade so zákonom o dani z príjmov.

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.

Predpokladaná doba používania, metóda a doba odpisovania sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	Číslo účtu	Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch / %
Vozidlá, mobilné telefóny, notebook	022A	1	4 / 25
Vinotéky, chladiace vitríny	022A	2	6 / 16,6

3. Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (spotrebná daň). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Súčasťou obstarávacej ceny zásob nie sú prepravné náklady.

Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

4. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam u týchto pohľadávok:

- pohľadávok, u ktorých sa dá predpokladať, že dlžník pohľadávku nevyrovná čiastočne alebo úplne,

- pri sporných pohľadávkach, t.j. k pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými vedie spor o uznanie

Spoločnosť tvorí opravné položky nasledovne: ak je pohľadávka po splatnosti do:

- 365 dní, sa zahrnie do výdavkov do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva v zdaňovacom období v ktorom uplynula táto doba
- 720 dní, sa zahrnie do výdavkov do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva v zdaňovacom období v ktorom uplynula táto doba
- 1080 dní, sa zahrnie do výdavkov do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva v zdaňovacom období v ktorom uplynula táto doba

Spoločnosť realizuje odpis pohľadávky, ak sa pohľadávky považuje za definitívne nevyhľadateľnú.

5. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

6. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

7. Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

8. 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 a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

Spoločnosť tvorila zákonné rezervy na zostatkové dovolenky a odvody z týchto súm a z ostatných rezerv vytvorila rezervu na overenie účtovnej závierky a výročnej správy. Spoločnosť predpokladá, že rezervy použije v roku 2020.

9. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

10. Operatívny prenájom

Majetok prenajatý formou operatívneho prenájmu sa v účtovníctve nájomcu účtuje mesačne na ľarchu účtu 518 vo výške dohodnutých platieb v nájomnej zmluve.

11. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť, poistenie zodpovednosti za škodu) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

12. Splatná daň z príjmu

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.

13. Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

15. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Spoločnosť používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

16. Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja tovarov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva tovaru, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť tovary na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia tovaru do cieľového miesta.

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.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja vín a doplnkového tovaru k vínam a poskytovania súvisiacich služieb, t. j. somelierske služby.

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a. Informácie o štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (EUR)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (EUR)

Dlhodobé záväzky spolu	11 892	115
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	11 892	115
Krátkodobé záväzky spolu	665 877	612 738
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	390 097	612 738
Záväzky po lehote splatnosti	275 780	0

b. Informácie o záväzkoch s obmedzeným právom nakladania

Spoločnosť má zazmluvnený úverový zdroj od ČSOB Leasing, a.s. vo forme spotrebného úveru zo dňa 06. augusta 2019 na financovanie nákupu osobného motorového vozidla OPEL Movano. K 31. decembru 2019 je hodnota nesplatennej istiny úveru vo výške 15 446,40 EUR. Zabezpečenie spotrebného úveru je formou zriadenia zabezpečovacieho prevodu vlastníckeho práva k motorovému vozidlu.

c. Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovná jednotka neúčtovala v roku 2019 o výnosoch alebo nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Informácie o iných aktívach a iných pasívach:****a. Informácie o podmienenom majetku**

Účtovná jednotka nemá vedomosť o žiadnom podmienenom majetku, ktorý sa nevykazuje v súvahe.

b. Informácie o podmienených záväzkoch

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku spoločnosti voči zamestnancom nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

Okrem vyššie uvedeného, nemá Spoločnosť vedomosť o inom podmienenom majetku alebo podmienených záväzkoch, ktoré sa nevykazujú v súvahe.

2. Informácie o ostatných finančných povinnostiach, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

3. Podsúvahové účty

Spoločnosť má v dlhodobom prenájme nebytové priestory a parkovacie miesto od prenajímateľa FORESPO-RENTAL 2 a.s. (Zmluva o nájme nebytových priestorov uzavretá podľa § 3 a nasl. zákona č. 116/1990 Zb o nájme a podnájme nebytových priestorov v platnom znení uzatvorená dňa 13. júla 2017). Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31. júla 2021. Od 01. januára 2018 je mesačné nájomné dohodnuté vo výške 1.000 EUR bez DPH zvýšené o služby súvisiace s nájomom. Každoročne sa mesačné nájomné zvyšuje o infláciu. Ročné nájomné vrátane služieb spojených s nájomom za rok 2019 bolo 31.199,52 EUR bez DPH.

Spoločnosť má v dlhodobom prenájme nebytové priestory od prenajímateľa AHOY Wines, s.r.o. (Zmluva o nájme nebytových priestorov uzavretá podľa § 663 a nasl., § 720 Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. v znení neskorších predpisov o nájme a podnájme nebytových priestorov). Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Mesačné nájomné je stanovené vo výške 500,00 EUR bez DPH.

Spoločnosť má v dlhodobom prenájme nebytové priestory od prenajímateľa SKOT Real, s.r.o. (Zmluva o nájme nebytových priestorov uzavretá v zmysle ustanovení zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a ustanovení § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka). Zmluva je uzatvorená na dobu určitú, t. j. na päť rokov odo dňa účinnosti zmluvy uzatvorenej dňa 01. januára 2019. Mesačné nájomné je stanovené vo výške 2 100,00 EUR bez DPH zvýšená o náklady súvisiace s užívaním predmetu nájmu.

Na základe Zmluvy o prenájme motorového vozidla mala Spoločnosť v prenájme osobné motorové vozidlo od prenajímateľa Gangerip s.r.o. Nájomná zmluva je uzavretá na dobu neurčitú. Mesačné nájomné bolo stanovené vo výške 1 000,00 EUR.

Spoločnosť má v operatívnom prenájme tri motorové vozidlá. Mesačnú splátku spoločnosť účtuje do nákladov na služby na základe faktúr alebo splátkových kalendárov. Ročné náklady na nájomné boli v roku 2019 v celkovej sume 8 508 EUR.

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse COVID-19. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky zaznamenalo pokles predaja vín v období marec - máj 2020 v priemere o 60 % v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím. Najvýznamnejšie dopady pandémie na účtovnú jednotku sú nasledovné:

- došlo k porušeniu odberateľských zmlúv z hľadiska splatnosti faktúr,
- 95 % klientov účtovnej jednotky zatvorilo svoje prevádzky, preto sa účtovná jednotka musela zamerať na privátnu klientelu podporou hlavne cez sociálne siete a kontakty.
- následkom zatvorenia prevádzok klientov, boli ukončené niektoré odberateľské zmluvy,
- zvýšila sa zadlženosť účtovnej jednotky z dôvodu poklesu cash flow, čo malo za následok neschopnosť plniť si včas svoje záväzky voči dodávateľom. Účtovná jednotka požiadala svojich dodávateľov o predĺženie splatnosti svojich záväzkov do konca roka 2020 formou splátkových kalendárov.

Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

Okrem vyššie uvedeného po 31. decembri 2019 do dňa zostavenia účtovnej závierky spoločnosti nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.