

poznámky Úč PODV 3- 01

IČO: 36249114

DIČ: 2020172033

I. Všeobecné informácie

(1) Obchodné meno:	AIR TREND, s.r.o.
Sídlo:	Mateja Bela 32, 921 01 Piešťany

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania:

Montáž, údržba a oprava telekomunikačných zariadení

(2)	Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce ÚO	28.06.2019	
(3)	Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna	X
		Mimoriadna	

(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek			
ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku	X	ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku	
ÚJ je materskou účtovnou jednotkou		ÁNO	NIE X

(5)	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	BO	27,30
		PO	22,90

Účtovná jednotka v roku 2019 oproti roku 2018 navýšila počet svojich zamestnancov. A to z dôvodu získania nového odberateľa a navýšenia počtu objednávok od stálych odberateľov.

II. Informácie o prijatých postupoch

(1)	Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti	ÁNO	X	NIE	
-----	---	-----	---	-----	--

V čase vyhlásenia mimoriadnej situácie, núdzového stavu v súvislosti so šírením ochorenia COVID-19 účtovná jednotka pokračovala a bude pokračovať nepretržite vo svojej činnosti.

(2)	Zmeny účtovných zásad a účtovných metód	ÁNO		NIE	X
-----	--	-----	--	-----	---

(3)	Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti
-----	---

a)

Obstarávacou cenou	
1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	X
3. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov	
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,	X
6. záväzky pri ich prevzatí	

poznámky Úč PODV 3- 01

IČO: 36249114

DIČ: 2020172033

Vlastnými nákladmi	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
4. príchovky a prírastky zvierat	

Menovitou hodnotou	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky pri ich vzniku	X
3. záväzky pri ich vzniku	X

Reálnou hodnotou	
1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti	
2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku, jeho časti a majetok a záväzky nadobudn. zámenou	
3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní	

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	
Metódou FIFO	X
Obstarávacía cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON).	
Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne : $VON/(PS \text{ zásob} + \text{ príjem zásob}) \times \text{ výdaj zásob}$	

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období (menovitá hodnota) sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	X
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.	X
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním	X
Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21 %	X
Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.	X

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku	
Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované	X

c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv		
Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou	X	
Rezervy na audit	Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám	Počet dní x priemerná hodinová sadzba mzdy za IV.Q BO	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám – zdravotne a sociálne poistenie	35,2% z nevyčerpaných dovoleniek	X

d) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy					
Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.					X
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú .					X
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú .					
Dlhodobý nehmotný majetok = doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako:				2400,-eur	X
Dlhodobý nehmotný majetok = doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je menej ako: - účtujú sa priamo do nákladov BO				2400,-eur	X
Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako:				1700,-eur	X
Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena menej ako: - účtujú sa priamo do nákladov BO				1700,-eur	X
Majetok	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Lineárne odpisy	Zrýchlené odpisy	
Softvér	-	36 m.	X	-	časové odpisy
Stavby	5	20 r.	X	-	
SHV a SúHV	1	4 r.	X	-	
SHV a SúHV	2	6 r.	X	-	
Pozemky	-	-	-	-	neodpisujú sa

e) Informácia o poskytnutých dotáciách a ich ocenenie

Účtovná jednotka neprijala žiadne dotácie.

(4) Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.

Účtovná jednotka v rokoch 2019 a 2018 neúčtovala o opravách významných a nevýznamných chýb na účtoch 428 a 429.

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

(1) Informácie o záväzkoch		
a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	BO	PO
	109 950€	129 990€
b) Celková suma zabezpečených záväzkov		
Opis a spôsob zabezpečenia:	BO	PO
Záložné právo	150 000€	150 000€
c) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok a kratšou ako päť rokov	BO	PO
	76 789€	127 600€

V roku 2018 účtovná jednotka obstarala skladový priestor s pozemkami v katastrálnom území Piešťany v celkovej hodnote 150 000€. Časť peňažných prostriedkov získala formou dlhodobého komerčného úveru (135 000€). 10% z kúpnej ceny (15 000€) účtovná jednotka zaplatila z vlastných zdrojov. Úver bol uzatvorený s dobou splatnosti 20.06.2025 s pravidelnou mesačnou splátkou 1 670€. Úver je úročený pohyblivou úrokovou sadzbou s prechodnou fixáciou, ktorá sa skladá z referenčnej úrokovej sadzby medzibankového peňažného trhu EURIBOR 1-mesačný a marže v pevnej výške 1,70% p.a. Dlhodobý komerčný úver je zabezpečený záložným právom k nehnuteľnostiam č. 0880/18/08762 – stavba súp.č. 7585 a pozemky parc.č. 3063/1, 3063/19, 3063/38 a 3063/39.

Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok ale kratšou ako päť rokov sú:

- spotrebný úver na obstaranie nákladného vozidla MAN TGM s rukou PN302DD. Poskytnutie úveru: 14.02.2017, splatnosť úveru: 15.02.2020. Stav úveru ku koncu BO 1 800,01€, mesačná splátka 1055,90€.
- leasing na obstaranie osobného vozidla Ford Ranger PN782DE. Poskytnutie leasingu: 05.09.2017, splatnosť leasingu: 04.07.2020. Stav leasingu ku koncu BO 3 552,01€, mesačná splátka 533,83€.
- leasing na obstaranie osobného vozidla Ford Ranger PN613DF. Poskytnutie leasingu: 05.09.2017, splatnosť leasingu: 04.07.2020. Stav leasingu ku koncu BO 3 552,01€, mesačná splátka 533,83€.
- autokredit na obstaranie osobného vozidla Volkswagen Kombi PN603DF. Poskytnutie autokreditu: 11.10.2017, splatnosť leasingu: 11.10.2020. Stav autokreditu ku koncu BO 6 637,69€, mesačná splátka 680,62€.
- spotrebný úver na obstaranie osobného vozidla Mitsubishi L200 PN213DI. Poskytnutie úveru: 02.03.2018, splatnosť úveru: 01.03.2021. Stav úveru ku koncu BO 5 206,32€, mesačná splátka 445,04€.
- spotrebný úver na obstaranie osobného vozidla Fiat Ducato PN529D. Poskytnutie úveru: 23.04.2018, splatnosť úveru: 22.04.2021. Stav úveru ku koncu BO 5 466,11€, mesačná splátka 433,46€.
- spotrebný úver na obstaranie osobného vozidla Mitsubishi L200 PN302DM. Poskytnutie úveru: 27.11.2018, splatnosť úveru: 26.11.2021. Stav úveru ku koncu BO 8 120,35€, mesačná splátka 453,09€.
- autokredit na obstaranie osobného vozidla Volkswagen Kombi PN653DL Poskytnutie autokreditu: 05.12.2018, splatnosť leasingu: 05.12.2021. Stav autokreditu ku koncu BO 11 123,42€, mesačná splátka 488,00€.
- spotrebný úver na obstaranie osobného vozidla Toyota Land Cruiser PN545DO. Poskytnutie úveru: 11.06.2019, splatnosť leasingu: 10.06.2022. Stav úveru ku koncu BO 14 931,25€, mesačná splátka 655,53€.

- spotrebný úver na obstaranie osobného vozidla Volkswagen Crafter PN712DP. Poskytnutie úveru: 19.11.2019, splatnosť úveru: 19.10.2022. Stav úveru ku koncu BO 16 400,19€, mesačná splátka 571,17€.

(2)	Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka účtovná jednotka	BO	vytvorila		nevytvorila	X
		PO	vytvorila		nevytvorila	X

(3)	Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt
-----	---

Položky nákladov a výnosov:

- ostatné výnosy z hospodárskej činnosti BO = 4 161 106€ – účtovná jednotka vykazuje:
 - o ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (8 484€) – účtovná jednotka tu vykazuje predaj prebytku káblu a školenie zamestnancov odberateľa,
 - o výnosy z predaja kovového šrotu (1 434€),
 - o výnosy z postúpenia pohľadávok factoringovej spoločnosti (4 151 188€) – z dôvodu dlhej splatnosti niektorých pohľadávok (180 dní odo dňa vystavenia) sa účtovná jednotka rozhodla predávať tieto pohľadávky factoringovej spoločnosti. Od novembra BO sa účtovná jednotka rozhodla predávať i pohľadávky od ďalšieho odberateľa. Znížila tak splatnosť týchto pohľadávok zo 60 dní na max. 14 dní. Z tohto dôvodu sa jej navýšili výnosy z postúpenia pohľadávok.

Účtovná jednotka ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v tomto členení vykazovala i v bezprostredne predchádzajúcom období.

- ostatné náklady na hospodársku činnosť BO = 4 200 059€ – účtovná jednotka vykazuje:
 - o náklady na odpis pohľadávok z dôvodu ich predaja factoringovej spoločnosti (4 151 188€) – odpis pohľadávky pri predaji,
 - o náklady na poistenie majetku spoločnosti (21 953€) – ide najmä o zákonné a havarijné poistenie áut, úrazové poistenie zamestnancov a prepravovaných osôb vo firemných autách, poistenie nehnuteľnosti, poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu spôsobenú činnosťou spoločnosti a pod.,
 - o poplatky z postúpenia pohľadávok (18 680€) – ide o poplatky factoringovej spoločnosti, ktoré vznikajú pri predaji pohľadávok. Poplatky sa navýšili z dôvodu predaja pohľadávok ďalšieho odberateľa.
 - o ostatné náklady (8 238€) – vykazuje sa neuplatnená DPH, dary, školenie zamestnancov odberateľa, pokuty, atď. V BO sa účtovná jednotka rozhodla predčasne splatiť 4 automobily. Automobily boli obstarané prostredníctvom leasingu (3x) a autokreditu (1x). Za predčasné splatenie leasingu a autokreditu zaplatila poplatky, ktoré sú vykázané v ostatných nákladoch účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka ostatné náklady z hospodárskej činnosti v tomto členení vykazovala i v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

- nákladové úroky BO = 86 546€ - účtovná jednotka vykazuje:
 - o úroky z postúpenia pohľadávok (78 980€) – v BO nastala zmena v zmluvných podmienkach s factoringovou spoločnosťou. Od januára do júna boli úroky vykazované až po zaplatení postúpených pohľadávok pôvodným odberateľom factoringovej spoločnosti. Po zmene zmluvy (od júla BO) účtovná jednotka vykazuje úroky z postúpenia pohľadávok pri predaji pohľadávok factoringovej spoločnosti.
 - o úroky z kontokorentného úveru (1 306€) – úroky platené banke za poskytnutie možnosti čerpania 133 000€ kontokorentu. V novembri BO účtovná jednotka krátkodobu (na 4 mesiace) navýšila kontokorentný úver o 200 000€. Kontokorentný účet je používaný na prevádzku spoločnosti.
 - o úroky z dlhodobého komerčného úveru (2 083€) – úroky platené banke za poskytnutie dlhodobého úveru na nákup skladového priestoru s pozemkami.

- o úroky z úverov (4 177€) – úroky platené leasingovým spoločnostiam za spotrebné úvery, autokredity a leasingy. Úvery, autokredity a leasingy boli poskytnuté na nákup motorových vozidiel.

Účtovná jednotka v takomto členení vykazovala nákladové úroky i v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období. V BO sa nákladové úroky navýšili oproti PO. Úroky z postúpenia sa zvýšili z dôvodu navýšenia počtu predaných faktúr, predávania pohľadávok od ďalšieho odberateľa a zmeny zmluvných podmienok. Účtovná jednotka skoro celý rok čerpala kontokorentný úver. Na začiatku BO ho takmer nečerpala avšak koncom BO ho využívala vo väčšej miere. Ale nie v takej ako v PO, úroky z kontokorentného účtu sa preto znížili. V PO účtovná jednotka uzatvorila zmluvu o dlhodobom komerčnom úvere na 7 rokov, kde ho splácala len 3 mesiace. V PO ho splácala celý rok (12 splátok), preto sa úroky z dlhodobého komerčného úveru navýšili. V BO účtovná jednotka prostredníctvom spotrebných úverov obstarala 2 nové motorové vozidlá avšak 6 motorových vozidiel splatila. Z tohto dôvodu sa znížili nákladové úroky z úverov.

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na vykazované hodnoty v účtovnej závierke.

V čase vyhlásenia mimoriadnej situácie, núdzového stavu v súvislosti so šírením ochorenia COVID-19 účtovná jednotka zaznamenala len mierny pokles tržieb v mesiaci marec 2020, čo vykompenzovala štátnym príspevkom na mzdu zamestnanca podľa opatrenia č. 3B. Nedošlo k poklesu počtu zamestnancov ani k prerušeniu prevádzky.

Použité skratky:

ÚJ - účtovná jednotka

BO - bežné účtovné obdobie

PO - bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

ÚO - účtovné obdobie

X - položka sa vzťahuje na účtovnú jednotku