

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31. DECEMBRU 2020

ČI. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

M Steel Projects, s.r.o.

Vojtecha Tvrdeho 793/21, 010 01 Žilina

Spoločnosť M Steel Projects, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 02.05.2012 a do obchodného registra bola zapísaná 19.05.2012 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, odd. Sro, Vložka č. 56719/L) Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 46 685 570 Daňové registračné číslo spoločnosti je 2023540288

2. Hlavná činnosť spoločnosti:

- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom

3. Počet zamestnancov

Názov položky	2020	2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	1
počet vedúcich zamestnancov	0	0

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzené ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej uzávierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. 12. 2020 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Spoločnosť je v roku 2020 zatriedená do veľkostnej skupiny malých účtovných jednotiek.

6. Dátum schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za rok 2019 bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka v pôsobnosti valného zhromaždenia dňa 15.7.2020.

7. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky MORAVIA STEEL, a.s., Prumyslová 1000, Staré Město, 739 61 Třinec. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle spoločnosti MORAVIA STEEL, a.s., Prumyslová 1000, Staré Město, 739 61 Třinec. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Krajský soud v Ostravě, Havlíčkovu nábřeží 1835/34, 702 00 Ostrava 2.

M Steel Projects s.r.o. je 100% ovládaná spoločnosťou M Steel Projects a.s., Prumyslova 1000, 739 70 Třinec-Staré Město, a M Steel Projects a.s. je 100% ovládaná spoločnosťou MORAVIA STEEL, a.s., Prumyslová 1000, 739 61 Třinec-Staré Město.

ČI. II INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Konateľovi neboli v roku 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani mu neboli poskytnuté finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

ČI. III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločnosť ukončila k júlu 2020 nájomný vzťah s jediným nájomcom, ktorému bol prenajímaný celý hnutelný a nehnuteľný majetok a ktorý aj v dôsledku dopadov pandémie COVID-19, prestal byť schopný splácať nájomné. Vedenie Spoločnosti podniká kroky k získaniu nového nájomcu, v prípade neúspechu plánuje rozpracovať developerský projekt, poprípade pristúpi k predaju majetku. V účtovnej závierke je opravnými položkami znížená hodnota majetku na predpokladanú späť získateľnú hodnotu. Spoločnosť nemá záväzky po lehote splatnosti a má dostatok zdrojov, aby v prípade nezískania nového nájomcu mohla pokračovať nepretržite v svojej činnosti minimálne 12 mesiacov.

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2020 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Peňažné údaje sú v účtovnej závierke vykazované v celých eurách.

SPÔSOB OCEŇOVANIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína rovnomerne od mesiaca zaradenia do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 EUR a nižšia, sa zúčtováva priamo na ťarchu nákladov spoločnosti bežného roka.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 1 700 EUR sú stanovené na základe doby jeho životnosti. Odpisovať sa začína od mesiaca zaradenia do používania. Predpokladaná doba používania a metóda odpisovania sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5 rokov	lineárna	20
Stavby	20 až 40 rokov	lineárna	2,5 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 6 rokov	lineárna	16 až 25
Motorové vozidlá	4 roky	lineárna	25

Drobný dlhodobý hmotný majetok

Rôzna

jednorazový odpis

100

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

V rámci dlhodobého finančného majetku sa vykazujú poskytnuté pôžičky, ktorých doba splatnosti pri poskytnutí je dlhšia ako jeden rok.

c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Pri vyskladňovaní vlastných výrobkov spoločnosť používa metódu FIFO. Zásoby týkajúce sa zákazkovej výroby sú účtované priamo do nákladov konkrétnej realizovanej zákazky.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

d) 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 o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

f) 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 ťarchu 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.

g) Záväzky

Záväzky sa oceňujú pri ich vzniku 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.

h) 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.

i) 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 nevyužitú daňovú 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 vyrovnáť 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.

j) Časové rozlíšenie

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

k) Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

l) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

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. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

m) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje

účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

n) Výnosy

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.

o) 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.

p) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

ČI. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bežné obdobie 2020

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	41 947	0	0	0	0	0	41 947
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	41 947	0	0	0	0	0	41 947
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	41 947	0	0	0	0	0	41 947
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	41 947	0	0	0	0	0	41 947
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

2. Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - bežné obdobie 2020

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	501 399	1 578 163	1 698 243	0	0	0	3 777 805
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	22 381	0	0	0	22 381
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	501 399	1 578 163	1 675 862	0	0	0	3 755 424
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	508 319	245 682	0	0	0	754 001
Prírastky	0	78 909	264 104	0	0	0	343 013
Úbytky	0	0	22 381	0	0	0	22 381
Stav na konci účtovného obdobia	0	587 228	487 405	0	0	0	1 074 633
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	50 000	800 000	200 000	0	0	0	1 050 000
Prírastky	0	0	512 000	0	0	0	512 000
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0

Stav na konci účtovného obdobia	50 000	800 000	712 000	0	0	0	1 562 000
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	451 399	269 844	1 252 561	0	0	0	1 973 804
Stav na konci účtovného obdobia	451 399	190 935	476 457	0	0	0	1 118 791

Spoločnosť prenajíma hmotný majetok jednému nájomcovi, s ktorým z dôvodu neplatenia nájomného v júli 2020 ukončila nájomný vzťah. Vedenie spoločnosti podniká kroky na získanie nového nájomcu. K súvahovému dňu majetok nie je využívaný a neplýnú z neho spoločnosti žiadne ekonomické úžitky, riziko poklesu jeho hodnoty na predpokladanú spaťziskateľnú hodnotu bolo zohľadnené tvorbou opravnej položky.

3. Informácie o zásobách

Bežné účtovné obdobie (rok 2020)

Opravné položky k zásobám	Stav opravnej položky k 31.12.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2020
Materiál	0	0	0	0	0
Tovar	0	88 000	0	0	88 000
Opravné položky spolu	0	88 000	0	0	88 000

Spoločnosť vytvorila opravnú položku k strojom, ktoré boli zakúpené za účelom ďalšieho predaja a ktoré sa počas roka 2020 nepodarilo prediť.

4. Informácie o pohľadávkach

Bežné účtovné obdobie (rok 2020)

Opravné položky k pohľadávkam	Stav opravnej položky k 31.12.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	9 958	294 753	0	0	304 711
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Opravné položky spolu	9 958	294 753	0	0	304 711

Z dôvodu opatrnosti boli v roku 2020 vytvorené opravné položky k pohľadávkam z nájomného a k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako rok.

5. Informácie o záväzkoch

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 515	480 437
Krátkodobé záväzky spolu	4 515	480 437
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

6. Náklady ktoré majú výnimočný rozsah

Spoločnosť prenajíma priemyselný areál vrátane strojového zariadenia iba jednému nájomcovi, ktorému vypovedala k júlu 2020 nájomnú zmluvu z dôvodu jeho neschopnosti platiť nájomné. V účtovnej závierke je opravnými položkami znížená hodnota majetku na predpokladanú späť ziskateľnú hodnotu.

Názov položky	2020	2019
Opravná položka k strojom	512 000	200 000
Opravná položka k zásobám tovaru	88 000	0
Opravná položka k pohľadávkam	294 753	-417 901
Spolu opravné položky	894 753	-217 901

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až po tom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

V. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Základné imanie	Rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
1. januára 2019	4 291 000	7 924	-1 345 763	7 811	2 960 972
Presun		390	7 420	-7 811	-1
Zisk za účtovné obdobie				89 883	89 883
31. decembra 2019	4 291 000	8 314	-1 338 343	89 883	3 050 854
Presun		4 494	85 389	-89 883	0
Zisk za účtovné obdobie				-1 253 379	-1 253 379
31. decembra 2020	4 291 000	12 808	-1 252 954	-1 253 379	1 797 475

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

Po 31. decembri 2020 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.

VII . VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

Prehľad peňažných tokov je zostavený nepriamou metódou vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti

	2020 EUR	2019 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	-1 253 379	89 883
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	343 014	218 517
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	512 000	200 000
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	294 753	-417 901
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	88 000	0
Zmena stavu nákladov a výnosov budúcich období	-1 112	-3 646
Úrokové náklady (netto)	12	-4 843
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 000	-24 613
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-17 712	57 397
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	312 672	2 097 448
Úbytok (prírastok) zásob	0	-126 239
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-474 939	345 997
Prevádzkové peňažné toky	-179 979	2 374 603
	2020	2019
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-179 979	2 374 603
Zaplatené úroky	-12	-123
Prijaté úroky	0	105
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-179 991	2 374 585
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	-1 584 627
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 000	42 140
Poskytnuté/ splatené pôžičky	0	2 053
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	1 000	-1 540 434

	2020 EUR	2019 EUR
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky úverov a pôžičiek	0	-18 629
Splátky záväzkov zo zmluvy nájme s právom kúpy najatej veci	-983	-3 834
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-983	-22 463
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-179 974	811 688
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	817 172	5 484
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	637 198	817 172

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.