Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO | 3 | 1 | 6 | 3 | 7 | 1 | 4 | 1 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 4 | 6 | 1 | 9 | 9 | 3 |

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

WM Autodiely s.r.o.
Technická 7
Bratislava 821 04

Založenie spoločnosti

Spoločnosť WM Autodiely s.r.o. (ďalej len spoločnosť), bola založená 21. septembra 1995 a do obchodného registra bola zapísaná 3. októbra 1995 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel s.r.o., vložka 3002/S) ako spoločnosť s ručením obmedzeným, s obchodným menom: METEOR Slovensko, s.r.o. Obchodný názov spoločnosti sa zmenil dňa 19. januára 2010 na TROST AUTO SERVICE TECHNIK s.r.o. Dňa 7.3.2019 bol opätovne zmenený názov spoločnosti na WM Autodiely s.r.o. Súčasne so zmenou názvu spoločnosti bola v obchodnom registri zaznamenaná aj zmena sídla. Do 6.3.2019 bola sídlom spoločnosti Zvolenská cesta 23, 974 03 Banská Bystrica, dňom 7.3.2019 spoločnosť sídli na Technická 7, Bratislava 821 04.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi: náhradné dielce, mazivá a aditíva pre osobné a nákladné automobily
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti: náhradné dielce, mazivá a aditíva pre osobné a nákladné automobily

2. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2020	2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	17	50
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,		
z toho:	1	38
počet vedúcich zamestnancov	1	1

3. Údaje o neobmedzenom ručení

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

4. Informácie o skupine

Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku. Povinnosti konsolidácie posudzuje materská spoločnosť. Od 8. decembra 2016 je Spoločnosť 100%-ným podielom vlastnená firmou WM SE, Pagenstecherstrasse 121, Osnabruck 490 90, Nemecko a zahŕňa sa do jej konsolidovanej účtovnej závierky. Spoločnosť WM SE sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Hans-Heiner Muller Vervaltungs und Betailigungs. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Hans-Heiner Muller (HHM) zostavuje spoločnosť Dr. Klein, Dr. Mönstermann + Partner GmbH Möserstr. 8
49074 Osnabrück, Nemecko. Tieto konsolidované závierky je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 30. júna 2020.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2019 bola uložená do registra účtovných závierok 31. marca 2020.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť MANDAT AUDIT s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

B. INFORMÁCIE O 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 (going concern).

Spoločnosť počas roku 2020 ukončila hlavný predmet činnosti, ktorým je kúpa tovaru za účelom jeho predaja a k 31.12.2020 zatvorila poslednú predajňu tovaru a neeviduje žiaden tovar. Spoločnosť neplánuje ukončiť činnosť spoločnosti do 12 mesiacov od zostavenia účtovnej závierky.

Spoločnosť analyzovala svoju finančnú situáciu v súvislosti s dosiahnutým výsledkom hospodárenia za aktuálne účtovné obdobie, hodnotou vlastného imania a predpokladaným budúcim vývojom. Spoločnosť plánuje v budúcnosti dosahovať kladné výsledky hospodárenia ako aj kladný cash flow dostatočný na plnenie záväzkov s aktívnou podporou skupiny HHM.

Posúdili sme vplyv pandémie COVID-19 na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020. Toto posúdenie zahŕňalo náš najlepší odhad zhodnotenia vplyvu pandémie COVID-19 na našu schopnosť inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, dosahovať budúce výnosy, ako aj na posúdenie vplyvu potenciálneho poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzení, prehodnotenie našich úsudkov použitých pri stanovení odhadov. Dospeli sme k názoru, že dopady COVID-19 nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

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

V účtovnom období 2020 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

3. 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 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 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 665 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	5-20	lineárna	8,3
Stroje, prístroje a zariadenia	2 až 12	lineárna	8,3 až 50
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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. Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

4. Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. 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 úverov.“

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. 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.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

Spoločnosť tvorila opravnú položku k pohľadávkam z obchodného styku pri zohľadnení zásady opatrnosti k pohľadávkam po splatnosti v súlade so zákonom o dani z príjmov nasledovne:

	% z menovitej hodnoty
360 dní po splatnosti	20%
720 dní po splatnosti	50%
1080 dní po splatnosti	100%

Okrem zákonných opravných položiek k pohľadávkam, Spoločnosť tvorila v období roka 2020 aj nedaňové opravné položky, kde sa uplatnil princíp 50 % menovitej hodnoty pohľadávky po splatnosti viac ako 3 mesiace k 31. decembru 2020 a 100% menovitej hodnoty pohľadávok po splatnosti viac ako 1 rok k 31. decembru 2020. K pohľadávkam postúpeným na vymáhanie prostredníctvom súdu bola vytvorená opravná položka vo výške 100% bez ohľadu na obdobie po splatnosti. V súvislosti so zatvorením niektorých pobočiek k 31.3.2019 spoločnosť tvorila opravné položky aj k niektorým dlhodobým pohľadávkam voči zákazníkom, ktorí ukončili spoluprácu so spoločnosťou.

7. Peňažné prostriedky a ceniny

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

8. 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.

9. Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok
Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

10. 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 nepotrebnej rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Zamestnanecké požitky
Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poistných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Nevyfakturované dodávky majetku
Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

11. 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.

12. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
c) možnosť previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.
Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.
V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

13. 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.

14. Prenájom (lízing)

Finančný prenájom. 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.

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. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

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.

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

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

15. 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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

16. 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.
Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa medzinárodných obchodných podmienok - INCOTERMS alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.
Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

17. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

18. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - 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.

V roku 2020 a 2019 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 až 23.

Osobné autá, ktoré sú prenajímané formou operatívneho lízingu, majú uzatvorené povinné zmluvné poistenie ako aj havarijné poistenie.

Nehmotný majetok nie je predmetom poistenia.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 1 6 3 7 1 4 1

DIČ 2 0 2 0 4 6 1 9 9 3

WM Autodiely s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2020

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	**Spolu**
a	b	c	d	e	f	g	h	**i**
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	89 716	0	0	0	0	0	**89 716**
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Úbytky	0	89 716	0	0	0	0	0	**89 716**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	36 587	0	0	0	0	0	**36 587**
Prírastky	0	53 129	0	0	0	0	0	**53 129**
Úbytky	0	89 716	0	0	0	0	0	**89 716**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	**0**
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**
Presuny	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	53 129	0	0	0	0	0	**53 129**
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	**0**

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO | 3 | 1 | 6 | 3 | 7 | 1 | 4 | 1 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 4 | 6 | 1 | 9 | 9 | 3 |

WM Autodiely s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2019

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	**Spolu**
a	b	c	d	e	f	g	h	**i**
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	89 716	0	0	0	0	0	**89 716**
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	89 716	0	0	0	0	0	**89 716**
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	15 156	0	0	0	0	0	**15 156**
Prírastky	0	21 431		0	0	0	0	**21 431**
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	0	36 587	0	0	0	0	0	**36 587**
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**
Presuny	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	74 560	0	0	0	0	0	**74 560**
Stav na konci účtovného obdobia	0	53 129	0	0	0	0	0	**53 129**

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO | 3 | 1 | 6 | 3 | 7 | 1 | 4 | 1 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 4 | 6 | 1 | 9 | 9 | 3 |

WM Autodiely s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2020

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	**Spolu**
a	b	c	d	e	f	g	h	i	**j**
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	58 642	903 075	0	0	0	2 717	0	**964 434**
Prírastky	0	0	811	0	0	0	0	0	**811**
Úbytky	0	58 642	905 792	0	0	0	0	0	**964 434**
Presuny	0	0	2 717	0	0	0	-2 717	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	811	0	0	0	0	0	**811**
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	58 642	875 167	0	0	0	0	0	**933 809**
Prírastky	0	0	22 868	0	0	0	0	0	**22 868**
Úbytky	0	58 642	897 697	0	0	0	0	0	**956 339**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	338	0	0	0	0	0	**338**
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	27 908	0	0	0	2 717	0	**30 625**
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	473	0	0	0	0	0	**473**

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO | 3 | 1 | 6 | 3 | 7 | 1 | 4 | 1 |

DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 4 | 6 | 1 | 9 | 9 | 3 |

WM Autodiely s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2019

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 dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	**Spolu**
a	b	c	d	e	f	g	h	i	**j**
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	63 997	1 147 318	0	0	0	0	0	**1 211 315**
Prírastky	0	0	0	0	0	0	2 717	0	**2 717**
Úbytky	0	5 355	244 243	0	0	0	0	0	**249 598**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	0	58 642	903 075	0	0	0	2 717	0	**964 434**
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	63 995	1 013 767	0	0	0	0	0	**1 077 762**
Prírastky	0	2	88 444	0	0	0	0	0	**88 446**
Úbytky	0	5 355	227 044	0	0	0	0	0	**232 399**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	0	58 642	875 167	0	0	0	0	0	**933 809**
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2	133 551	0	0	0	0	0	**133 553**
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	27 908	0	0	0	2 717	0	**30 625**

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

2. Zásoby

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

	Bežné účtovné obdobie (rok 2020)				
Zásoby	Stav opravnej položky k 1.1.2020	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
a	b	c	d	e	f
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	418 407	0	418 407	0	0
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	**418 407**	**0**	**418 407**	**0**	**0**

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zníženia ich realizačnej hodnoty a v dôsledku zastaranosti niektorých tovarových položiek.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

3. Pohľadávky

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

	Bežné účtovné obdobie (rok 2020)				
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 1.1.2020	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav opravnej položky k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0 0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	500 644	647 910	500 644	0	647 910
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	**500 644**	**647 910**	**500 644**	**0**	**647 910**

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplatí.

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

	31. 12. 2020 EUR	31.12.2019 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti (krátkodobé)	112 744	840 685
Pohľadávky po lehote splatnosti (krátkodobé)	683 418	927 390
Krátkodobé pohľadávky spolu	**796 162**	**1 768 075**
Dlhodobé pohľadávky	16 644	35 663
Pohľadávky spolu	**812 806**	**1 803 738**

Pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia. Spoločnosť nemá obmedzené právo s nimi nakladať.

4. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	430 268	1 089 016
– zdaniteľné	0	0
Nevyužité daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky	0	31 141
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	**90 356**	**235 233**

Spoločnosť k 31.12.2020 o odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu opatrnosti neúčtovala.

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Pokladnica, ceniny	0	1 159
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	72 133	102 235
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	**72 133**	**103 394**

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	**0**	**0**
Servisné služby	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	**115**	**18 351**
Nájomné	0	13 007
Ostatné	115	5 344
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	**0**	**0**
Prenájom	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	**0**	**0**
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	**115**	**18 351**

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti A a M.

2. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2020)				
	Stav k 1. 1. 2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2020
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Krátkodobé rezervy, z toho:	**318 736**	**38 513**	**154 044**	**164 692**	**38 513**
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	33 742	0	33 742	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	**33 742**	**0**	**33 742**	**0**	**0**
Ostatné rezervy krátkodobé					
Nájomné zatvorené pobočky - rezerva na budúce straty	74 425	0	74 425	0	0
Dobropisy odberateľom	164 692	8 607	0	164 692	8 607
Overenie účtovnej závierky audítorom	15 000	10 500	15 000	0	10 500
Účtovná závierka	0	2 400	0	0	2 400
Zamestnanci odstupné	13 633	0	13 633	0	0
Iné	17 244	17 006	17 244	0	17 006
	284 994	**38 513**	**120 302**	**164 692**	**38 513**
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	**284 994**	**38 513**	**120 302**	**164 692**	**38 513**

K 31.12.2019 bola vytvorená rezerva na budúce očakávané straty z podnikania súvisiace s nájomným a službami uzatvorených nevyužívaných pobočiek vo výške 74 425 EUR. Táto rezerva bola v priebehu roka 2020 rozpustená.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

Názov položky	Minulé účtovné obdobie (2019)				
	Stav k 1. 1. 2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2019
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	**13 859**	**0**	**0**	**13 859**	**0**
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	13 859	0	0	13 859	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	**13 859**	**0**	**0**	**13 859**	**0**
Krátkodobé rezervy, z toho:	**347 354**	**318 736**	**347 354**	**0**	**318 736**
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	33 537	33 742	33 537	0	33 742
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	**33 537**	**33 742**	**33 537**	**0**	**33 742**
Ostatné rezervy krátkodobé					
Nájomné zatvorené pobočky-rezerva na	0	0	0	0	0
rezerva na budúce straty	0	74 425	0	0	74 425
Rabat odberateľom	250 777	164 692	250 777	0	164 692
Overenie účtovnej závierky audítorom	6 800	15 000	6 800	0	15 000
Vrátený tovar	9 915	0	9 915	0	0
Reklamácie (krátkodobá časť)	17 938	0	17 938	0	0
Iné	28 387	30 877	28 387	0	30 877
	313 817	**284 994**	**313 817**	**0**	**284 994**
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	**313 817**	**284 994**	**313 817**	**0**	**284 994**

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

3. Záväzky

Záväzky (okrem sociálneho fondu, bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

	31-Dec-2020 EUR	31-Dec-2019 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	17 235	19 742
Záväzky v lehote splatnosti	43 183	5 126 931
	60 418	**5 146 673**

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	21 743	21 743	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	26 940	26 940	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	6 178	6 178	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	3 737	3 737	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 820	1 820	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	
	60 418	**60 418**	**0**	**0**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2019 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 283	1 283	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	210 747	210 747	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 764 283	4 764 283	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	54 322	54 322	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	34 977	34 977	0	0
Daňové záväzky a dotácie	81 061	81 061	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	
	5 146 673	**5 146 673**	**0**	**0**

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Začiatočný stav sociálneho fondu	**25 077**	**25 524**
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 513	4 882
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	*1 513*	*4 882*
Čerpanie sociálneho fondu	*1 708*	*5 329*
Konečný zostatok sociálneho fondu	**24 882**	**25 077**

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

5. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť vykazuje úročenú pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v eurách k 31.12.2020	Suma istiny v eurách k 31.12.2019
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci					
				0	**0**
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci					
Pôžička	EUR	1,63	2021	26 940	4 764 283
				0	0
				26 940	**4 764 283**
Spolu				**26 940**	**4 764 283**

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2020	31.12.2019
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	26 940	4 764 283
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	**26 940**	**4 764 283**

Materská spoločnosť rozhodla o odpustení časti úveru vo výške 1.750.000 EUR k 31.12.2020. Spoločnosť odúčtovala tento záväzok do ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

Materská spoločnosť rozhodla o navýšení ostatných kapitálových fondov vo výške 1.100.000 EUR k 31.12.2020. Spoločnosť rozhodla a započítaní časti úveru s pohľadávkou spoločnosti z titulu navýšenia ostatných kapitálových fondov vo výške 1.100.000 EUR k 31.12.2020.

Materská spoločnosť sa týmto rozhodla posilniť vlastné imanie spoločnosti.

D. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

a	2020 b	2019 c	2020 d	2019 e	2020	2019
Slovenská republika	3 046 602	9 455 417	32 310	353 573	3 078 912	9 808 990
Vývoz	38 039	0	0	0	38 039	0
Spolu	**3 084 641**	**9 455 417**	**32 310**	**353 573**	**3 116 951**	**9 808 990**

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

2. Výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2020	2019
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	**1 883 934**	**1 819 060**
Tržby z predaja dlhodobého majetku	124 799	85 086
Inventúrne prebytky	0	252 111
Výnosy z odpísaných pohľadávok	895	237
Odpis záväzkov	1 750 000	1 475 000
Marketingový bonus	0	0
Prijaté zmluvné úroky z omeškania	3 219	0
Iné	5 021	6626
Finančné výnosy, z toho:	**101**	**39**
Kurzové zisky, z toho:	101	39
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	101	39
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	*0*	*0*
Výnosové úroky	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Náklady, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt, z toho:	**0**	**0**
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0

Súčasťou ostatných výnosov z hospodárskej činnosti je výnos z odpustenia časti pôžičky vo výške 1 750 000 EUR, o ktorom rozhodla materská spoločnosť k 31.12.2020.

3. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu je uvedené v časti D.1“

Názov položky	2020	2019
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	32 310	353 573
Tržby za tovar	3 084 641	9 455 417
Čistý obrat celkom	**3 116 951**	**9 808 990**

Hlavné geografické oblasti odbytu sú uvedené v bode D.1.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

E. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

Názov položky	2020	2019
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	**992 636**	**2 094 377**
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	*10 500*	*16 884*
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	10 500	16 884
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	*982 136*	*2 077 493*
Rozvoz tovaru	379 491	763 091
Nájomné a služby spojené s nájmom	144 516	372 228
Služby poskytované v rámci skupiny	48 643	114 024
Ostatné	200 650	545 165
Operatívny leasing	37 032	139 794
Náklady na reprezentáciu	1 854	7 262
Telefónne poplatky	13 386	29 121
Krátkodobý nehmotný majetok	0	35 505
Výdavky na reklamu	5 314	23 295
Opravy a udržiavanie majetku	11 329	14 357
Cestovné	538	4 105
Právne a účtovnícke služby	137 613	27 491
Školenia a semináre	1 770	2 055
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	**689 047**	**613 831**
Manká a škody	253 821	328 144
Zhodnotenie odpadu	14 093	41 557
Pokuty a penále	24 676	8 883
Odpis pohľadávky	16 474	145 124
Ostatné - odstupné nájomné zmluvy	379 983	90 123
Finančné náklady, z toho:	**69 093**	**129 416**
Kurzové straty, z toho:	*147*	*1 559*
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	147	1 559
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	*68 946*	*127 857*
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	61 462	107 711
Bankové poplatky	7 484	20 146
Iné	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

Osobné náklady

	2020 EUR	2019 EUR
Mzdy	311 817	958 017
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Sociálne a zdravotné poistenie	143 932	356 001
Sociálne zabezpečenie	141 020	123 516
Spolu	**596 769**	**1 437 534**

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

V roku 2020 spoločnosť nemala uzatvorenú žiadnu zmluvu o finančnom prenájme majetku.

	31.12.2020		31.12.2019	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	**0**	**0**	**0**	**0**

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	2020			2019		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	10 101		100,00 %	-501 242		100,00 %
teoretická daň		2 121	21,00 %		-105 261	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	499 408	104 876	1038,28 %	969 667	203 630	-40,63 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-486 147	-102 091	-1010,70 %	-344 700	-72 387	14,44 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	-23 361	-4 906	-48,57 %	-119 507	-25 096	5,01 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	0	0	0,00 %	4 218	886	-0,18 %
Daňové licencie min. rokov		0			0	
Splatná daň z príjmov		**0**	**0,00 %**		**886**	**-0,18 %**
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		**0**	**0,00 %**		**886**	**-0,18 %**

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2020	2019
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	31 414
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

H. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Najatý majetok

Spoločnosť mala v roku 2020 administratívne, obchodné a skladové priestory v nájme od tretích osôb. Celkovo išlo o tri právnické osoby. Nájomné zmluvy boli predčasne ukončené k 31.12.2020. Hodnota ročného nájmu vrátane odstupného za predčasné ukončenie predstavuje 498 705 EUR.

I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

J. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľom Spoločnosti neboli vyplatené odmeny za výkon ich funkcie v roku 2020 ani v roku 2019.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2019: žiadne).

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami uzavretých na základe obvyklých obchodných podmienok:

Spriaznená osoba	2020	2019	Poznámka
WM Autodíly s.r.o. (CZ)	x	x	Predané služby
WM Autodíly s.r.o. (CZ)	x	x	Predaj tovaru
WM Autodíly s.r.o. (CZ)	x	15 496	Nakúpené služby
Spolu	**x**	**15 496**	
WESSELS+MULLER SE	0	0	Predaj tovaru-reklamácie-výnos
WESSELS+MULLER SE	48 643	98 528	Nakúpené služby
WESSELS+MULLER SE	0	0	Nákup tovaru
WESSELS+MULLER SE	61 462	107 618	Úroky z úveru platené
WESSELS+MULLER SE	1 750 000	1 475 000	Odpustenie záväzkov z úveru - výnos
WESSELS+MULLER SE	x	x	Obratový bonus
WESSELS+MULLER SE	x	x	Cash diskont
Spolu	**1 860 105**	**1 681 146**	
WM Logistik s.r.o. Nyrany	1 833 122	4 811 243	Nákup tovaru-náklad
WM Logistik s.r.o. Nyrany	-88 184	301 410	Obratový bonus-výnos
WM Logistik s.r.o.Nyrany	0	0	Cash diskont
WM Logistik s.r.o.Nyrany	0	0	Predaj tovaru-vrátenie-výnos
WM Logistik s.r.o.Nyrany	0	0	Nákup zásob na sklad-náklad
Spolu	**1 744 938**	**5 112 653**	

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Pohľadávky z obchodného styku	0	84 290
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Spolu aktíva	**0**	**84 290**
Ostatné záväzky (úročená pôžička)	26 940	4 764 283
Záväzky z obchodného styku	0	1 283
Spolu pasíva	**26 940**	**4 765 566**

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne významné platby alebo výhody.

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

Po 31. decembri 2020 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

M. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2020 je 9 959 EUR (k 31.12.2019: 9 959 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2020)				
	Stav k 1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	9 959	0	0	0	9 959
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	8 509 000	1 100 000	0	0	9 609 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	12 649	0	0	0	12 649
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-9 025 777	0	0	-502 128	-9 527 905
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-502 128	10 101	0	502 128	10 101
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	**-996 297**	**1 110 101**	**0**	**0**	**113 804**

V položke ostatné kapitálové fondy je vo výške 9 609 000 EUR vykázaný peňažný vklad spoločníka z roku 2009, ktorý nezvyšoval základné imanie, vklad spoločníka z roku 2012, ktorý taktiež nezvyšoval základné imanie vo výške 2 209 000 EUR , vklad z roku 2016 vo výške 2 300 000 a taktiež vklad k 31.12.2020 vo výške 1 100 000 EUR.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2019)				
	Stav k 1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	9 959	0	0	0	9 959
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	8 509 000	0	0	0	8 509 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	12 649	0	0	0	12 649
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-8 903 208	0	0	-122 569	-9 025 777
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-122 569	-502 128	0	122 569	-502 128
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	**-494 169**	**-502 128**	**0**	**0**	**-996 297**

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

Účtovná strata za rok 2019 bola vysporiadaná takto:

Názov položky	2019
Účtovná strata	502 128

Vysporiadanie účtovnej straty	2020
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	0
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	-502 128
Iné	0
Spolu	**-502 128**

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020, zisku vo výške 10 101 EUR, rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nerozdelený zisk stratu minulých rokov 10 101 EUR.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2020

	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	-1 193 251	-25 308
Zaplatené úroky	-61 462	-107 711
Prijaté úroky	3 219	0
Zaplatená daň z príjmov	-2 880	-886
Vyplatené dividendy	0	0
Iné	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo	-1 254 374	-133 905
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	**-1 254 374**	**-133 905**
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 686	-2 717
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	124 799	85 086
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	**123 113**	**82 369**
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania	1 100 000	0
Príjmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	-5 877
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	**1 100 000**	**-5 877**
Prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-31 261	-57 413
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	103 394	160 807
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	**72 133**	**103 394**

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2020461994

Peňažné toky z prevádzky

	2020	2019
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových a daňových položiek)	**10 101**	**-501 242**
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	77 265	109 878
Opravná položka k pohľadávkam	147 266	61 936
Opravná položka k zásobám	-418 407	3 754
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	-280 223	-42 477
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-115 864	-67 888
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	58 243	107 681
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-521 619	-328 359
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	1 012 048	622 090
Úbytok (prírastok) zásob	3 404 003	1 521 065
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-5 087 683	-1 840 104
Úbytok záväzkov z dôvodu zmeny na pôžicku	0	0
Peňažné toky z prevádzky	**-1 193 251**	**-25 308**

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Peňažnými ekvivalentmi (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.