

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2020

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Tempus – Car, s.r.o.
Sídlo:	040 01 Košice, Rastislavova 110
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 15. 8. 1995.
Hlavný predmet podnikania:	- vedenie účtovníctva - oprava údržba motorových vozidiel vrátane opravy karosérii - prestavby vozidiel a autobusov - výroba špeciálnych nadstavieb na motorové vozidlá - sprostredkovanie obchodu, výroby a dopravy v rozsahu voľných živností - prenájom hnutelných vecí - prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom - predaj a nákup motorových vozidiel - reklamná, inzertná a propagačná činnosť - predaj, údržba a oprava motocyklov, ich súčiastok a príslušenstva - kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností - kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (malobchod) v rozsahu voľných živností - operatívny a finančný leasing - pneuservis - prenájom a zapožičiavanie motorových vozidiel - nákup a predaj havarovaných motorových vozidiel - umývanie motorových vozidiel - komisionálny predaj a nákup
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Tempus - Car, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2020

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	účtovné obdobie 2020	účtovné obdobie 2019	účtovné obdobie 2018	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	7 362 506	8 293 929	9 907 085	Áno
Čistý obrat celkom	15 359 566	20 513 259	17 135 911	Áno
Počet zamestnancov	51	46	45	Áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Komentár: UJ je prístupujúcim dlžníkom spoločnosti Tempus – Trans s.r.o., k Zmluve o splátkovom úvere v OTP Banke.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Komentár: UZ Spoločnosti k 31. 12. 2019, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 16. decembra 2020.

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

UZ 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.

5) **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Komentár: UJ nie je v konsolidovanom celku s inou spoločnosťou.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	50,72	44,66
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	51	46
- počet vedúcich zamestnancov	4	5

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Komentár: UZ bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o **zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: **Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.**

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): UJ nemá náplň

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacía cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota

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

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

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

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou: netýka sa ÚJ**

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: netýka sa ÚJ

g) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: **netýka sa ÚJ**

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU). - **ÚJ nemala k tomu vecnú náplň.**
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – **ÚJ nemá k tomu vecnú náplň.**
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU) – **ÚJ neučtovala v cudzej mene**
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU) – **ÚJ neučtovala v cudzej mene**

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Stroje, prístroje a zariadenia	022.A	4-12	8,33-20

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa / nepoužíva účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). **UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).**
- **UJ nepoužíva** jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- **ÚJ nepoužíva** kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- **ÚJ nepoužíva** kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- **ÚJ nepoužíva** dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- **ÚJ nepoužíva** dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: **UJ neúčtovala o oprava významných chýb**

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		9 450						9 450
Prírastky		0						0
Úbytky		0						0
Presuny		0						0
Stav na konci		9 450						9 450
Oprávky								

Stav na začiatku		9 450						9 450
Prírastky		0						0
Úbytky		0						0
Presuny		0						0
Stav na konci		9 450						9 450
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku		0						0
Prírastky		0						0
Úbytky		0						0
Presuny		0						0
Stav na konci		0						0
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		0						0
Stav na konci		0						0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2019							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		9 450						9 450
Prírastky		0						0
Úbytky		0						0
Presuny		0						0
Stav na konci		9 450						9 450
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		9 450						9 450
Prírastky		0						0
Úbytky		0						0
Presuny		0						0
Stav na konci		9 450						9 450
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku		9 450						9 450
Prírastky		0						0
Úbytky		0						0
Presuny		0						0
Stav na konci		9 450						9 450
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		0						0
Stav na konci		0						0

a.2) Informácie **o dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie 2020								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku			952 953						952 953
Prírastky			231 222				251 698		482 920
Úbytky			134 857				251 698		386 555

Presuny									
Stav na konci			1 049 318						1 049 318
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			705 595						705 595
Prírastky			191 207						191 207
Úbytky			134 857						134 857
Presuny									
Stav na konci			761 945						761 945
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			247 358						247 358
Stav na konci			287 373						287 373

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2019								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku			726 882				130 300		857 182
Prírastky			226 071				95 771		321 842
Úbytky			0				226 071		226 071
Presuny			0				0		0
Stav na konci			952 953				0		952 953
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			663 504						663 504
Prírastky			42 091						42 091
Úbytky			0						0
Presuny			0						0
Stav na konci			705 595						705 595
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku			0						0
Prírastky			0						0
Úbytky			0						0
Presuny			0						0
Stav na konci			0						0
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			63 378				130 300		193 678
Stav na konci			247 358						247 358

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov): **UJ nemá náplň pre túto položku**

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **UJ nemá zriadené záložné právo**

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **UJ nemá zriadené záložné právo**.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: **netýka sa UJ**

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na: **netýka sa UJ**

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období: **netýka sa UJ**
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: **netýka sa UJ**
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012): **netýka sa UJ**

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky: **netýka sa UJ**

g,i,j) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia: **netýka sa UJ**

h) **Ocenenie dlhodobého finančného majetku** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: **netýka sa UJ**

k) **Dlhodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **netýka sa UJ**

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) – uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú: **netýka sa UJ**

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					

Tovar	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby				
Zásoby spolu (R34 súvahy):	0	0	0	0

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob- **UJ neidentifikovala také zásoby**

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: **netýka sa UJ**

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať	

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d PU): **UJ neučtuje o zákazkovej výrobe**

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)					
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	441 385	0	0	0	441 385
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Komentár k opravným položkám k pohládkám:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20 % k pohládkám nad 360 dní po lehote splatnosti, vo výške 30% nad 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 50 % k pohládkám nad 1.040 dní po lehote splatnosti.

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)			
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 693 957	130 207	1 824 164
názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)			
Krátkodobé pohľadávky (R53)	2 224 548	66 812	2 291 360

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: **netýka sa ÚJ**

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku 2 f) (§ 10 PU):

	účtovný stav	daňový stav			
Opravné položky - k investičnému majetku			0	21%	0
DHM - rozdiel v ZCU a ZCD	287 147	265 857	-21 290	21%	-4 471
Opravné položky - k zásobám	0	0	0	21%	0
Opravné položky k pohľadávkam, ktoré neboli tvorené daňovo	-441 385	-441 385	0	21%	0
Pohľadávky - neinkasované výnosy (nezdanené aj z minulosti)			0	21%	0
Záväzky - po splatnosti (zdanené)	0		0	21%	0
Náklady (záväzky) ako PP z titulu nezaplatenia	21 745		21 745	21%	4 566
Rezervy - ostatné nedaňové 323	4 000	0	4 000	21%	840
Rezervy - ostatné nedaňové 459	23 668	0	23 668	21%	4 970
					0
Zostatok neumorenej straty			0	21%	0
Nerealizované kurzové zisky			0	21%	0
Nerealizované kurzové straty			0	21%	0
CP k dispozícii na predaj v reálnej hodnote (súvzťažne s účtom 414)			0	21%	0
spolu vypočítaná k 31.12.					5 906

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke a odloženému daňovému záväzku:

➤ ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

- Odložená daň sa vyčísľuje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Spoločnosť uplatňuje princíp opatrnosti a účtuje odloženú daňovú pohľadávku do výšky odloženého daňového záväzku. Odložená daň je vykázaná v sume 0 eur

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM): netýka sa UJ**

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: **netýka sa UJ**

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: **netýka sa UJ**

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **netýka sa UJ**

x) Informácie o vlastných akciách: **netýka sa UJ**

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	6 705
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	217 907
Nevyplatené záruky uznané	31 095
Nevyplatené príspevky na predané vozidlá Renault a Dacia	57 615
Nevyplatená variabilná marža Renault a Dacia	4 767
Nevyplatené BONUSY Renault a Dacia	78 650
Nevyplatené príspevky na predané vozidlá JLR	32 351
Nevyplatené BONUSY na ND	13 429

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie					f
	Stav k 01.01. b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12. f	
Základné imanie	895 970	-	0	0	895 970	
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	-	0	0	0	-	
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	0	0	0	-	
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	-	
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0	
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0	
Zákonný rezervný fond	42 889	12053	0	0	54 942	
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0	
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	0	0	-	-	
Nerozdelený zisk minulých rokov	790 208	229 003	0	-	1 019 211	
Neuhradená strata minulých rokov	-400 914	0	0	-	-400 914	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	241 056	171 953	241 056	0	171 953	
Vyplatené dividendy	0	0	-	-	0	
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0	
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0	
Spolu	1 569 209	413 009	241 056	0	1 741 162	

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie. Výška základného imania je tvorená rovnakým dielom obidvoch spoločníkov, prehľad je uvedený v tabuľke

a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Ing. Martin Sojka	447 985	50	50	
Ing. Vincent Vattai	447 985	50	50	-
Spolu	895 970	100	100	-

Základne imanie je v plnej výške splatené a zapísané v obchodnom registri.

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: **netýka sa UJ**

Spoločnosť **netvorila kapitálový fond z príspevkov** na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre spoločníkov ani na zvýšenie základného imania.

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	241 056
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	12 053
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	229 003
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	241 056

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

Netýka sa UJ

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: **netýka sa UJ**

Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: Zisk vo výške 171 953 eur

- Prídel do zákonného rezervného fondu vo výške 8 598 eur
- Na nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 163 355 eur

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv. Rezervy sú tvorené na krytie rizík alebo strát. Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	23 432	236	0	0	23 668
- z toho:					
Záručné opravy					
Odchodné do dôchodku	23 432	236	0	0	23 668
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	45 791	42 636	38 790		49 637
- z toho:					
Náhrada miezd za dovolenku vrátane odvodov	41 791	38 636	34 790	0	45 637
Rezerva na audit	4 000	4 000	4 000		4 000
Záručné opravy					

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	20 489	3 275	0	332	23 432
- z toho:					
Záručné opravy	332	0	0	332	0
Odchodné do dôchodku	20 157	3 275	0	0	23 432
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	39 799	46 491	40 167	332	45 791
- z toho:					
Náhrada miezd za dovolenku vrátane odvodov	36 767	41 791	36 767	0	41 791
Rezerva na audit	2 700	4 700	3 400	0	4 000
Záručné opravy	332	0	0	332	0

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	38 173		38 173
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	5 287 115	37 128	5 324 243

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	6 652		6 652
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	6 381 001	27 557	6 381 001

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	38 173	6 652
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	38 173	6 652
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	5 324 243	6 381 001
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	5 324 243	6 381 001
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia: **netýka sa UJ**

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU): vid bod 1 s)

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	6 652	7 426
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 538	2 857
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		0
Tvorba sociálneho fondu spolu	3 538	2 857
Čerpanie sociálneho fondu	3 981	3 631
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	6 209	6 652

h) Vydané dlhopisy: netýka sa UJ

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Spoločnosti bol poskytnutý úver v SLSP, a.s. vo výške 600 000 eur, časť úverového rámca vo výške 200 000,- eur bola použitá ako refinančný úver na úhradu Pohľadávky zo záruky na vozidla Renault a Dacia pre spoločnosť RCI Finance a 200 000 na vozidla JLR pre spoločnosť T.O.P. auto Slovakia s.r.o., ďalšia časť vo výške 200 000 eur je využívaná spoločnosťou ako kontokorentný úver.

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
		prevádzkový		186 917	2,5 % p.a.	31.12.2021
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

Krátkodobý bankový úver je splatný k 31.12.2021 s možnosťou predĺženia do 31.12.2022.

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia**

Zabezpečenie úveru je nasledovné: Záložné právo k pohľadávke, formou Záložnej zmluvy, vystavenie vlastnej blankozmenky a pristúpenie k záväzku, uzatvorením Dohody o pristúpení k záväzku.

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	
- Nevyfakturovaná garancia plus pre zákazníka	
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa: **netýka sa UJ**

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu: **netýka sa UJ**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný náklad						
Spolu						

5a-e.g) Ďalšie informácie o odloženej dani: vid bod 1 s)

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	224 843	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		47 217	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	152 566	32 039	14,25
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	114 353	24 014	10,47
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	0
6	Základ dane (R500 DP):	261 857	52 890	23,52
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	11 200	-2 352	-1,03
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	261 857	52 890	23,52
9	Odložená daň z príjmov:	0	0	0
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	261 857	52 890	23,52

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	296 609	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		62 288	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	27 568	5 789	1,95
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	26 038	-5 468	-1,84
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	
6	Základ dane (R500 DP):	264 539	55 553	18,73
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	33 600	-7 056	-2,38
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	264 539	55 553	18,73
9	Odložená daň z príjmov:	0	0	0
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	264 539	55 553	18,73

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia: **netýka sa UJ**

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtovná skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja služieb	1 265 799	1 168 934
Tržby z predaja tovaru	14 093 767	19 344 325

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary: **netýka sa UJ**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	x	x	x		
Výrobky	x	x	x		
Zvieratá	x	x	x		
Spolu	x	x	x		
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x		

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia dielenských prác	42 675	61 383
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	42 675	61 383

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z poisťných udalostí_ náhr. škody od poisťovne	32 054	243 221
Výnosy – príspevky na podporu zamestnanosti	98 355	0
Výnosy – príspevky na nájomné	6 364	
Tržby z predaja majetku	143 912	0
Výnosy z duálne vzdelávanie študentov		13 800
Príspevky z úradu práce na zamestnancov	14 582	3 245
Iné výnosy	1 832	4 023
	297 099	264 289

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	664 657	538 940
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	165 186	138 389
Zdravotná poisťovňa	53 685	48 714
Iné osobné a sociálne náklady	32 589	32 813
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	916 117	758 856

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	475	728
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	475	728

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Školenia, osvedčenia	12 239	28 722
Telefónne poplatky + poštovné poplatky	5 857	5 240
Nájomné	433 607	375 279
Náklady na inzerciu, reklamu	109 002	66 132
Opravy a údržby, služobné cesty	33 527	129 922
Služby ZKK _ subdodávka	138 371	403 126
Náklady na informatiku	27 676	33 834
Služby za spoluprácu	66 890	36 851
Stráženie	39 340	14 388
Ekonomické a právne poradenstvo	66 406	66 822
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	4 000	4 000
Ostatné	45 818	73 667
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	982 733	1 237 983

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Pokuty a penále	6 224	505
Odpis pohľadávky	8 526	2 351
Poistenie majetku	58 132	15 631
Náklady nezahrňované do základu dane	1 004	5 460
Opravné položky	0	0

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	42 498	92 676
Kurzové straty počas roku (563.A)		23
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		
Ostatné finančné náklady (56x)	21 657	14 391
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	64 155	107 090

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): **netýka sa UJ**

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo auditorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	4 000	4 000
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neauditorské služby		

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	14 093 767	19 344 325
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	1 265 799	1 168 934
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	15 359 566	20 513 259

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)		
- Predaj služieb	1 265 799	1 168 934
- Predaj tovaru	14 093 767	19 344 325
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)		
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: **netýka sa UJ**

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú: V spoločnosti existuje podmienený záväzok vo výške 1 500 000,- eur, uzatvorený Zmluvou o pristúpení k záväzku.

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky: **netýka sa UJ**

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: **netýka sa UJ**

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: **netýka sa UJ**

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): UJ má prenajaté priestory – budova spoločnosti Tempus – IMMO s.r.o.

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Po skončení účtovného obdobia nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva. Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: **netýka sa UJ**
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: **netýka sa UJ**
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: **netýka sa UJ**
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: **netýka sa UJ**
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: **netýka sa UJ**
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odšepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: **netýka sa UJ**
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: **netýka sa UJ**
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: **netýka sa UJ**
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: **netýka sa UJ**
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: **netýka sa UJ**

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Transakcie so spriaznenými osobami: kúpa	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spriaznená osoba		
Tempus Bavaria, s.r.o.	0	1 377
Tempus IMMO, s.r.o.	320 257	376 873
Tempus – Trans, s.r.o.	18 645	20 602
Tempus Group, a.s.	66 014	66 000
Tempus s.r.o.	148 373	58 131
Tempus – Media, s.r.o.	92 100	50 962
Eurobus a.s.	23 247	18 681
Hotel eurobus, a.s.	0	1 150
JRD Rakovec, s.r.o.	0	0
SPOLU:	668 636	593 776

Transakcie so spriaznenými osobami: predaj	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tempus Bavaria, s.r.o.	434	4 805
Tempus IMMO, s.r.o.	2 851	2 593
Tempus – Trans, s.r.o.	68 368	6 556
Tempus Group, a.s.	3 006	1 193
Tempus s.r.o.	826 862	2 766 928
Tempus – Media, s.r.o.	120	
Eurobus a.s.	592	3 500
Hotel eurobus, a.s.	475	642
Tempus – Fin, s.r.o.o.	45 958	46 860
Belej Agro, s.r.o.	2 147	2 622
Tempus – Invest, s.r.o.	102	1 120
SPOLU:	950 915	2 836 819

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií zo spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky medzi spriaznenými osobami:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tempus Bavaria, s.r.o.	332 686	332 631
Tempus IMMO s.r.o.		10 767
Tempus-Trans, s.r.o.	22 172	432
Tempus Group, a.s.	4 105	4 979
Tempus s.r.o.	178 655	729 989
Tempus-Fin s.r.o.	45 686	50 775

Belej Agro s.r.o.	2 577	0
Tempus-Media s.r.o.		0
Eurobus a.s.	-8 114	-5 995
Hotel eurobus a.s.	70 610	70 135
Tempus Invest s.r.o.	71	461
SPOLU:	648 448	1 194 174

Závazky medzi spriaznenými osobami:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tempus Bavaria, s.r.o.	0	170
Tempus IMMO s.r.o.	16 400	4 927
Tempus-Trans, s.r.o.	3 215	4 058
Tempus Group, a.s.		0
Tempus s.r.o.	121 534	8 759
Tempus-Fin s.r.o.		0
JRD Rakovec s.r.o.		0
Tempus-Media s.r.o.	3 863	4 135
Eurobus a.s.	903 975	1 158 766
Hotel eurobus a.s.		2 147
SPOLU:	1 048 987	1 182 962

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby): **Členom štatutárnych orgánov nebol počas roka 2020 vyplácaný príjem zo spoločnosti Tempus – Car s.r.o.**

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: **netýka sa UJ**
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): **netýka sa UJ**
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): **netýka sa UJ**

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 569 209
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	171 853
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	1 741 162
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	X
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	895 970
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	54 942
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	1 019 211
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	-400 914
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	171 953
k) vyplatené dividendy:	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 328 153
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	241 056
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	1 569 209
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	X
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	895 970
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	42 889
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	790 208
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	-400 914
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	241 056
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe