

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2020

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre malé účtovné jednotky** v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	MOSS.SK, s.r.o.
Sídlo:	050 01 Revúca, M.R.Štefánika 297/11
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 08. Septembra 2004
Hlavný predmet podnikania:	Veľkosklad s rybárskymi a športovými potrebami
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť MOSS.SK, 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 mala účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	6 926 064	4 957 241	áno
Čistý obrat celkom	9 512 265	6 555 416	áno
Počet zamestnancov	41	33	áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky bol 24.06.2020 a zverejnená bola dňa 25.06.2020 cez portál finančnej správy.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: účtovná závierka k 31.12.2020 bola zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020.

4) Účtovná jednotka nie je materskou spoločnosťou, nevlastní akcie a podiely v inej obchodnej spoločnosti, nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	41	33

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárneho orgánu neboli poskytnuté žiadne záruky, zabezpečenia, ani pôžičky, ani iné peňažné a nepeňažné plnenia na súkromné účely.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Účtovná závierka bola 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
- 2) Účtovná jednotka nepoužila zmenu v účtovných zásadách a účtovných metódach, ktoré by mali zásadný vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania, finančnej situácii a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.
- 3) Účtovná jednotka nevykonávala žiadne transakcie uvedené v súvahe, ktoré by boli rizikom či prínosom pre posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.
- 4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov): a)
Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia 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

Zásoby boli účtované spôsobom A v zmysle §43 ods.1 Postupov účtovanie pre PÚ.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku bolo zaúčtované formou opravnej položky.

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- 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 – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- 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 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).

g) Tvorba odpisového plánu :

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Nehmotný majetok	014	5	
Stavby	021	20-40	5 - 2,5
Stroje a zariadenia	022	4 -6	25 – 16,7
Motorové vozidlá, plavidlo	022	4 - 12	25 – 8,33

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy rovné daňovým odpisom. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.
- ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.

- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
 - ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
 - ÚJ nemá vecnú náplň pre 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).
- h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku účtovná jednotka nemala.

5) Účtovná jednotka nemala opravy významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- 1) Účtovná jednotka má dlhodobý nehmotný majetok – ochranné známky.
- 2) Účtovná jednotka nemá deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.
- 3) Informácie o záväzkoch, a to o
- 4) Celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov – účtovná jednotka mená záväzky splatné dlhšie ako 5 rokov.
- 5) Celkovej sume zabezpečených záväzkov, opise a spôsoboch zabezpečenia záväzkov

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	167 178	185 439
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	167 178	185 439

Krátkodobé záväzky spolu	423 440	314 423
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	423 440	314 423
Záväzky po lehote splatnosti		

Spoločnosť má uzatvorené 9 zmlúv o finančnom lízingu.

1. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 23.4.2018 na poskytnutie finančného lízingu na MV LEXUS RA573BG. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a financovaná hodnota je 64 816,67 € rozložená je do 48 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 25.04.2018. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2020 je 22 200,03 € z toho splatné v roku 2021 je 16 575,91 €.

2. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 01.06.2018 na poskytnutie finančného lízingu na MV HILUX RA886BG. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a financovaná hodnota je 30 291,67 € rozložená je do 3 splátok vrátane akontácie od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 11.06.2018. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2020 je 10 320,68 € z toho splatné v roku 2021 je 10 320,68 €.

3. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 27.11.2018 na poskytnutie finančného lízingu na MV Hyundai i30 RA950BH. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a financovaná hodnota je 12 326,67 € rozložená je do 12 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 30.11.2018. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2020 je 4 208,18 € z toho splatné v roku 2021 je 4 208,18 €.

4. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 15.01.2019 na poskytnutie finančného lízingu na MV Hyundai i30 RA527BH. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a financovaná hodnota je 12 860,00 € rozložená je do 12 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 15.01.2019. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2020 je 5 466,43 € z toho splatné v roku 2021 je 4 342,25 €.

5. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 01.04.2019 na poskytnutie finančného lízingu na MV Hyundai i30 RA498BI. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a financovaná hodnota je 12 860,00 € rozložená je do 16 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 08.04.2019. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2020 je 7 379,88 € z toho splatné v roku 2021 je 3 225,07 €.

6. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 15.05.2019 na poskytnutie finančného lízingu na MV Fiat Doblo RA497BI. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a financovaná hodnota je 12 684,17 € rozložená je do 16 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 17.05.2019. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2020 je 7 279,13 € z toho splatné v roku 2021 je 3 180,89 €.

7. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 22.10.2019 na poskytnutie finančného lízingu na MV HONDA CR-V RA662BJ. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a financovaná hodnota je 31 775,00 € rozložená je do 16 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 28.10.2019. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2020 je 22 144,05 € z toho splatné v roku 2021 je 7 892,79 €.

8. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 21.1.2020 na poskytnutie finančného lízingu na MV LEXUS RA179BK. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a financovaná hodnota je 39 750 € rozložená je do 16 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 21.01.2020. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2020 je 30 135,86 € z toho splatné v roku 2021 je 9 822,52 €.

9. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 23.6.2020 na poskytnutie finančného lízingu na MV DACIA Duster RA291BL. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava a financovaná hodnota je 14 758,33 € rozložená je na akontáciu 1 475,83 € a do 16 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 25.06.2020. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2020 je 11 923,06 € z toho splatné v roku 2021 je 3 479,36 €.

Spoločnosť má uzatvorila dňa 02.12.2016 zmluvu o pôžičke s Otom Mihalym v nadväznosti na povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy o úvere so SLSP.

Krátkodobé záväzky z obchodného styku a dlhodobé záväzky z obchodného styku: spoločnosť si plní všetky záväzky v lehote splatnosti.

Spoločnosť má uzatvorené poistenie nehnuteľností, hnutelných vecí, PZP a havarijné poistenie v poisťovniach Kooperatíva, a.s., Allianz, a.s. Generali Poisťovňa, a.s., UNIQA poisťovňa, a.s. a Colonnade Insurance S.A.. Všetky zmluvy sú zabezpečené vinkuláciou poistného plnenia v prospech Slovenskej sporiteľni, a.s..

Spoločnosť má uzatvorené s veriteľom Slovenskou sporiteľňou, a.s. Tomášikova 48, 832 37 Bratislava 3 splátkové úvery

1. Splátkový úver uzatvorila dňa 04.11.2016 na výšku splátkového úveru 580 000 EUR. Konečná splatnosť úveru je 31.10.2025.
2. Splátkový úver uzatvorila dňa 12.09.2017 na výšku splátkového úveru je 500 000 EUR. Konečná splatnosť úveru je 31.08.2022.
3. Splátkový úver uzatvorila dňa 4.10.2018 na výšku splátkového úveru je 400 000 EUR. Konečná splatnosť úveru je 30.09.2025.
4. Zmluvu o úvere uzatvorila dňa 28.10.2020 na výšku úveru 1 550 000 EUR s lehotou čerpania do 30.09.2021. Konečná splatnosť úveru je 31.10.2029.

V Slovenskej sporiteľni a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava má Spoločnosť bankový plávajúci kontokorentný úver s maximálnym limitom do 2 800 000 €. Kontokorentný úver slúži na krytie prevádzkových potrieb. Všetky úvery sú zabezpečené záložným právom k nehnuteľnostiam, hnutelným veciam a pohľadávkam, vinkuláciou poistného plnenia a vlastnou blankozmenkou.

6) Účtovná jednotka nemá vlastné akcie.

7) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Účtovná jednotka nemala výnimočné položky nákladov alebo výnosov.

Informácie o nákladoch

	2020	2019
Spotreba materiálu, energií a ostat. neskladov. dodávok v € z toho:	535 768	434 226
Spotreba materiálu	529 127	429 346
Spotreba energií	6 641	4 880

Náklady na služby v €	2020	2019
Náklady na poskytnuté služby z toho:	970 515	721 341
Opravy a udržiavanie	26 028	23 265
Cestovné	19 284	36 566
Prepravné tovaru zákazníkom	397 990	236 036
Inzercia, reklama, výstavy	31 143	24 543
Administratívne a ekonomické služby	24 650	24 750
Softwarové služby	38 986	41 184
Grafické, dizajnové a marketingové služby	81 296	45 459
Ostatné služby	351 138	289 538
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti z toho:	36 020	46 916
Poistenie majetku, havarijné poistenie	16 044	10 696
Ostatné	19 976	36 220
Finančné náklady, z toho:	179 347	113 133
Kurzové straty, z toho:	121 989	45 585
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	28 165	30 219
Nákladové úroky	37 869	49 501
Ostatné náklady na finančnú činnosť	19 489	18 047
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	0	0

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmieneny majetok a záväzky účtovná jednotka nemala.
2. Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch účtovná jednotka nemala.
3. Účtovná jednotka nemá položky, ktoré sú potrebné sledovať na podsúvahových účtoch.

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

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19 (Coronavirus). V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Vedenie spoločnosti pozorne monitoruje situáciu a hľadá spôsoby ako zmierniť negatívny dopad na účtovnú jednotku a jej zamestnancov. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky nezaznamenalo významný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dopady.

Vedenie spoločnosti zvážilo všetky potenciálne dopady COVID-19 na naše podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na našu spoločnosť pokračovať nepretržite v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.