

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

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 2021

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	12 254 079	6 926 064	áno
Čistý obrat celkom	13 118 460	9 512 265	áno
Počet zamestnancov	59	41	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 28.06.2021 a zverejnená bola dňa 29.06.2021 cez portál finančnej správy.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: účtovná závierka k 31.12.2021 bola zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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	58	41

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 situácie 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:	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:	Obstarávacía cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacía cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacía 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.	Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a závázky 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) Závázky 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 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).
- 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 – softvér a 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	200 307	167 178
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	200 307	167 178

Krátkodobé záväzky spolu	867 240	423 440
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	867 240	423 440
Záväzky po lehote splatnosti		

Spoločnosť má uzatvorených 12 zmlúv o finančnom lízingu. Veriteľom je Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, 832 37 Bratislava:

1. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 23.4.2018 na poskytnutie finančného lízingu na MV LEXUS RA573BG. 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 31.12.2021 je 5 624,12 € z toho splatné v roku 2022 je 5 624,12 €.

2. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 15.01.2019 na poskytnutie finančného lízingu na MV Hyundai i30 RA527BH. 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 31.12.2021 je 1 124,18 € z toho splatné v roku 2022 je 1 124,18 €.

3. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 01.04.2019 na poskytnutie finančného lízingu na MV Hyundai i30 RA498BI. 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 31.12.2021 je 4 154,81 € z toho splatné v roku 2022 je 3 294,97 €.

4. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 15.05.2019 na poskytnutie finančného lízingu na MV Fiat Doblo RA497BI. 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 31.12.2021 je 4 098,24 € z toho splatné v roku 2022 je 3 249,83 €.

5. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 22.10.2019 na poskytnutie finančného lízingu na MV HONDA CR-V RA662BJ. 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 31.12.2021 je 14 251,26 € z toho splatné v roku 2022 je 8 063,86 €.

6. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 21.1.2020 na poskytnutie finančného lízingu na MV LEXUS RA179BK. Financovaná hodnota je 39 750 € rozložená je do 16 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 21.01.2020. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2021 je 20 313,34 € z toho splatné v roku 2022 je 10 035,41 €.

7. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 23.6.2020 na poskytnutie finančného lízingu na MV DACIA Duster RA291BL. 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 31.12.2021 je 8 662,50 € z toho splatné v roku 2022 je 3 532,22 €.

8. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 23.3.2021 na poskytnutie finančného lízingu na MV Toyota Corolla RA525BM. Financovaná hodnota je 16 833,33 € rozložená je do 16 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 24.03.2021. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2021 je 14 084,57 € z toho splatné v roku 2022 je 4 427,84 €.

9. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 29.03.2021 na poskytnutie finančného lízingu na MV Hyundai i30 RA563BM. Financovaná hodnota je 13 993,33 € rozložená je do 16 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 29.03.2021. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2021 je 11 709,05 € z toho splatné v roku 2022 je 3 679,73 €.

10. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 24.11.2021 na poskytnutie finančného lízingu na MV Toyota Corolla RA863BN. Financovaná hodnota je 18 000 € rozložená je do 48 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 29.11.2021. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2021 je 17 736,85 € z toho splatné v roku 2022 je 4 495,63 €.

11. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 25.11.2021 na poskytnutie finančného lízingu na MV Opel Vivaro RA800BN. Financovaná hodnota je 26 208,33 € rozložená je do 48 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 25.11.2021. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2021 je 25 824,99 € z toho splatné v roku 2022 je 6 548,57 €.

12. Zmluva o finančnom lízingu - uzatvorená dňa 02.12.2021 na poskytnutie finančného lízingu na MV Toyota Corolla RA868BN. Financovaná hodnota je 18 000 € rozložená je do 48 splátok od začiatku splátkového obdobia, ktoré začalo dňa 06.12.2021. Zostatok finančného lízingu k 31.12.2021 je 18 000 € z toho splatné v roku 2022 je 4 490,43 €.

Spoločnosť 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 Allianz-Slovenská poisťovňa, a.s. Generali Poisťovňa, a.s., UNIQA poisťovňa, a.s. a Groupama poisťovňa a.s.. 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 4 bankové 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 2 bankové plávajúce kontokorentné úvery s maximálnym limitom k 31.12.2021 do 3 600 000 € a do 3 400 000 €. Kontokorentné úvery slúžia 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

	2021	2020
Spotreba materiálu, energií a ostat. neskladov. dodávok v € z toho:	788 791	535 768
Spotreba materiálu	773 102	529 127
Spotreba energií	15 689	6 641

Náklady na služby v €	2021	2020
Náklady na poskytnuté služby z toho:	1 292 506	970 515
Opravy a udržiavanie	70 450	26 028
Cestovné	17 291	19 284
Prepravné tovaru zákazníkom	532 582	397 990
Inzercia, reklama, výstavy	23 153	31 143
Administratívne a ekonomické služby	31 256	24 650
Softwarové služby	51 127	38 986
Grafické, dizajnové a marketingové služby	99 603	81 296
Služby sprostredkovania	351 382	252 867
Ostatné služby	115 662	98 271
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti z toho:	51 502	36 020
Poistenie majetku, havarijné poistenie	18 547	16 044
Ostatné	32 955	19 976
Finančné náklady, z toho:	216 079	179 347
Kurzové straty, z toho:	140 198	121 989
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	64 895	28 165
Nákladové úroky	50 329	37 869
Ostatné náklady na finančnú činnosť	25 552	19 489
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	0	0

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmienený 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

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine, ktorý vypukol 24.2.2022 vedenie Spoločnosti monitoruje situáciu a možné následky na Spoločnosť. Spoločnosť len príležitostne obchoduje so zákazníkmi, ktorí sídlia v Ruskej federácii alebo na Ukrajine a preto nie je ohrozený výpadok tržieb z obchodovania s týmito krajinami. Spoločnosť vníma sekundárne dopady konfliktu ako sú rastúce ceny pohonných hmôt, energií, služieb, materiálov, tovarov, výkyvy v kurzoch, rastúca miera inflácie a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na našu spoločnosť pokračovať nepretržite v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky nezaznamenalo významný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení nielen na Slovensku ale aj v okolitých štátoch EU, Ukrajine a v Rusku nemožno predvídať budúce dopady.