

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

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

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

Obchodné meno:	REMA TIP TOP INCO-SK, spol. s r.o.
Sídlo:	Priemyselná 255, 965 01 Ladomerská Vieska
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 20. 1. 1995.
Hlavný predmet podnikania:	Kúpa tovaru za účelom ďalšieho predaja a predaj v rozsahu voľnej živnosti, Lepenie a oprava dopravníkových pásov
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť REMA TIP TOP INCO-SK, spol. s .r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť 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	1 271 641,-	1 111 345,-	A
Čistý obrat celkom	1 995 513,-	1 821 760,-	A
Počet zamestnancov	13	13	N

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).

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 20. 3. 2015

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Spoločnosť nie je povinná zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a ani nie je súčasťou konsolidačného poľa inej účtovnej jednotky.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	13	13

Spoločnosť v priebehu vykazovaného obdobia zamestnávala 13 zamestnancov na základe pracovnej zmluvy.

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky / ďalej ÚJ/ – Účtovná jednotka má dvoch spoločníkov z ČR, každý s 50% majetkovou účasťou. Spoločníci sú zároveň i konateľmi spoločnosti, ale nie sú zamestnancami. Spoločnosť je so 100% zahraničnou majetkovou účasťou. V priebehu celej existencie účtovnej jednotky nedošlo k zmene majiteľov, ani ich majetkovej účasti. ÚJ v bežnom ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neposkytla štatutárnemu orgánu, dozornému, ani inému orgánu účtovnej jednotky žiadne záruky, zabezpečenia, výhody, ani pôžičky. V sledovanom období nedošlo k žiadnej zmene v štatutárnych, dozorných ani iných orgánoch spoločnosti.

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):	-	-

Informácie o transakciách ÚJ so závislými osobami

Spriaznená - závislá osoba	druh obchodu	BO	% z celk. objemu	PO	% z celk. objemu
Rema Tip Top Inco - CZ, Brno	nákup tovaru	555 400	43,44	563 123	48,12
Rema Tip Top Inco - CZ, Brno	nákup služieb	1 981	1,79	2 409	1,78
Rema Tip Top Inco - CZ, Brno	predaj tovaru	17 310	0,94	66 302	3,95

Za spriaznené osoby ÚJ považuje majiteľov – spoločníkov, ktorí sú zároveň i majiteľmi – spoločníkmi českej firmy Rema Tip Top Inco - CZ, spol. s r.o. so sídlom v Brne s rovnakým predmetom podnikania. Obe ÚJ predávajú rovnaký sortiment tovaru, poskytujú služby toho istého charakteru len v rozdielnych krajinách. Vzájomne realizované dodávky tovaru a služieb sú uskutočňované na základe riadnych obchodných vzťahov. Sú fakturované v cene obstarania navýšenej o tovarovú prírážku, ktorej výška závisí od fakturovaného sortimentu. Kde to vyžaduje obchodná stratégia, tam objednávky tovaru napr. z Talianska a aj iných krajín zabezpečuje pre slovenskú spoločnosť česká firma, čo je ekonomicky výhodné pre obe strany. Talianski resp. aj iní zahraniční dodávatelia nedokážu posudzovať tieto dve spoločnosti ako jedného odberateľa pri stanovovaní množstevných rabatov, zloženia bankovej záruky a ďalších obchodných praktík. V záujme získania týchto výhod pre obe strany je nutné realizovať objednávky z jedného miesta vo svojom mene a na svoj účet a potom fakturovať druhej spoločnosti. Z vyššie uvedeného dôvodu je česká Rema Tip Top Inco - CZ rozhodujúcim dodávateľom tovaru pre slovenskú ÚJ. V roku 2015 nákup tovaru z RTTI-CZ činil 43,44% z celkového nákupu tovaru /viď. tabuľka/

Služby poskytnuté českou firmou slovenskej sú fakturované na základe riadnych dodávateľských vzťahov a v cenách vzájomne dohodnutých v štandardnej - porovnateľnej výške.

V nutných prípadoch, keď to vyžaduje trh, obchodná stratégia, alebo konkrétna aktuálna situácia predáva aj slovenská spoločnosť českej. Jedná sa napr. o náhradné diely na opravy, momentálne chýbajúci tovar na ktorý je dopyt od zákazníka, nepredajný tovar v SR atď. Slovenská ÚJ fakturuje v obstarávacej cene navýšenej o obchodnú prírážku, ktorej výška závisí od fakturovaného sortimentu.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci zákona o účtovníctve a v priebehu bežného účtovného obdobia nedošlo v účtovnej jednotke k zmene účtovných metód a účtovných zásad, ktoré by mali vplyv na posúdenie hodnoty majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

3) ÚJ v priebehu zdaňovacieho obdobia nevykonala také transakcie, ktoré by neuviedla v súvahe a pri tom by mali významný finančný vplyv na účtovnú jednotku, alebo by jej z nich hrozili riziká, alebo významne ovplyvnili vznik ekonomických prínosov. Spoločnosť nevedie žiadne súdne spory, nemá časovo obmedzené licencie, ani iné skutočnosti, ktoré by významne ovplyvnili súčasnú alebo budúcu finančnú situáciu v spoločnosti

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 hmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
3.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
4.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
5.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
6.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
7.	Krátkodobý finančný majetok - peniaze a účty v bankách	Menovitá hodnota
8.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
9.	Záväzky, vrátane rezerv	Menovitá hodnota
10.	Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota

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

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

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov:

- Finančné nástroje v zmysle § 5 zákona 566/2001 Z. z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov ako sú cenné papiere, deriváty, pokladničné poukážky atď. spoločnosť nevlastní a preto nie je obsahová náplň pre ich účtovanie, ocenenie a evidenciu.
- Opravnú položku ku krátkodobej pohľadávke stanovila ÚJ v zmysle zákona o dani z príjmov.
- Rezervy ocenila ÚJ 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– vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti– zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti– základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

d) **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	6	16,67
Budovy	021.A	40	2,5
Stavby a budovy	021.A	20	5
Ostatné stavby	021.A	12	8,33
Počítač	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	022.A	5	20
Dopravné prostriedky	022.A	6	16,67
Ostatné stroje	022.A	6	16,67
Ostatné náradie	022.A	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa 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 6 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme **Majetok** s podporou softvéru K2, taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov.
- 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).

e) Informácia o poskytnutých dotáciách:

ÚJ vo vykazovanom, ani v predchádzajúcich účtovných obdobiach neprijala žiadnu dotáciu.

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období:

ÚJ v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave chýb z predchádzajúcich období.

6) ÚJ pri inventarizácii nezistila nový majetok, ani neprijala darovaný majetok.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Dlhodobý nehmotný majetok - goodwill alebo záporný goodwill – ÚJ neúčtuje.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

ÚJ neúčtuje o derivátoch a nemá ani záväzky zabezpečené derivátmi.

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	-	-

ÚJ nemá záväzky s dlhšou dobou splatnosti ako 5 rokov. Spoločnosť v dlhodobých záväzkoch vykazuje len záväzky so sociálneho fondu vo výške 7 155,- Eur a dlhodobú rezervu na záručné opravy predaného tovaru po dobu 2 rokov od predaja vo výške 950,- Eur.

3b) ÚJ nemá záväzky zabezpečené záložným právom.

4) Informácie o vlastných akciách:

ÚJ nevlastní žiadne akcie ani cenné papiere.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

ÚJ v bežnom účtovnom období nezaznamenala žiadne náklady alebo výnosy z mimoriadnych a výnimočných udalostí ako sú predaj spoločnosti alebo jej časti, živelné pohromy atď.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – ÚJ nevznikol a nie je ani predpoklad vzniku podmieneného majetku v dôsledku minulých udalostí.

1b) **Podmienené záväzky** – ÚJ neeviduje podmienené záväzky vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí, poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných predpisov alebo z ručenia resp. iných skutočností.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch – ÚJ nevyplývajú žiadne zákonné, zmluvné povinnosti, ktoré by významne ovplyvnili súčasnú alebo budúcu ekonomickú a finančnú situáciu ÚJ.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok prijatý do opravy	18 500	-
Odpísané pohľadávky	6 700	-
Iné	-	-

ÚJ na podsúvahových účtoch eviduje od zákazníkov prevzatý tovar do opravy a odpis pohľadávok.

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

Po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky, nenastali žiadne udalosti, ktoré by významne ovplyvnili hospodárske výsledky v účtovnej závierke, štruktúre vlastníkov alebo nepretržitej existencii ÚJ.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

ÚJ neposkytuje služby vo verejnom záujme a nie je ani zaradená do osobitnej kategórie priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU).