

**Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke****Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie**

Spoločnosť s ručením obmedzeným REA-S s.r.o., so sídlom Mostárenská 9, 977 56 Brezno, bola založená 06.11.2002 a zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Banská Bystrica dňa 18.03.2003, Oddiel: Sro, Vložka č. 8236/S.

**Čl. I (1)**

Obchodné meno účtovnej jednotky: REA-S s.r.o

Sídlo: Mostárenská 9, 977 56 Brezno

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- opravy a revízie mechanických častí čerpacej techniky
- poradenská činnosť v oblasti čerpacej techniky
- nákladná cestná doprava s vozidlami s celkovou hmotnosťou 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- faktoring
- forfaiting
- reklamná a propagačná činnosť
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- uskutočňovanie jednoduchých stavieb, drobných stavieb a ich zmien
- opravy a údržba tlakových zariadení mimo vyhradených tlakových zariadení
- medzinárodná nákladná cestná doprava
- prípravné práce pre stavbu v rozsahu voľných živností
- demolácie a zemné práce
- pomocné stavebné práce v rozsahu voľných živností
- betonárske práce
- upratovacie práce, čistenie staveniska
- omietkárské práce
- maliarske, natieračské a sklenárske práce
- montáž sadrokartonu
- obkladačské práce
- montáž zatieňovacej techniky
- montáž dodaných okien a dverí
- prenájom strojov a zariadení v rozsahu voľných živností
- cestná motorová doprava-vnútroštátna nákladná cestná doprava

**Čl. I (5)**

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

| Názov položky                                                               | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 45                    | 38                                           |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 48                    | 45                                           |
| počet vedúcich zamestnancov                                                 | 3                     | 3                                            |

**Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod**

Účtovná závierka zostavená k 31.12.2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie:

Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31.12.2014 bola schválená štatutárnym orgánom spoločnosti dňa 19.06.2015.

**Čl. I (2)**

Účtovná závierka spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2014 bola uložená do registra účtovných závierok 22.06.2015.

**Čl. I (3)**

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

☒ riadna☐ mimoriadna☐ priebežná**Čl. III Informácie o prijatých postupoch**

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

**Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky**

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: ☒ Áno ☐ Nie

**Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód**

Zmeny v účtovných zásadách a účtovných metódach v roku 2015 oproti roku 2014 okrem zmeny odpis plánu vid čl. III neboli.

**Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov****Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota****Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou**

V priebehu roka bol nakupovaný dlhodobý hmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňovala účtovná jednotka obstarávacou cenou v zložení:

- obstarávacia cena, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním pozostávajúca z:
- dopravné
- ostatné súvisiace náklady

**Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**

V priebehu roka bol dlhodobý hmotný majetok tvorený vlastnou činnosťou.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňovala účtovná jednotka vlastnými nákladmi v zložení:

- priame náklady
- nepriame náklady spojené s výrobou

**Dlhodobý finančný majetok**

Účtovná jednotka nevlastnila cenné papiere, neposkytla dlhodobé pôžičky, nenakúpila pozemky obstarávané a účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.

**Zásoby obstarané kúpou**

Účtovná jednotka nakupovala zásoby.

Účtovanie obstarania a úbytku zásob:

pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa Postupov účtovania PÚ §43 spôsobom A.

Nakupované zásoby boli oceňované obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Náklady súvisiace s obstaraním zásob:

pri prijíme na sklad sa rozpočítavali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby. Obstarávacia cena zásob sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním zásob /prepravné/ je možné presne priradiť k obstaraným zásobám – účtujú sa na účet 131100 Vedľajšie obstarávacie náklady.

Pri vyskladnení zásob sa používala: metóda priemernej ceny.

Spoločnosť vykonala inventarizáciu zásob v sklade v priestoroch spoločnosti REA-S ako aj v konsignačných skladoch, ktoré sú umiestnené v Ružomberku a Humennom.

K zásobám v decembri pribudli stroje, prístroje a zariadenia, ktoré boli zakúpené v dražbe za účelom ich dočasného preskladnenia, aby sa v roku 2016 rozhodlo, aké využitie týchto novonadobudnutých zásob sa zrealizuje.

**Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou**

Účtovná jednotka tvorila zásoby vlastnou činnosťou.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou účtovná jednotka oceňoval vlastnými nákladmi podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení:

- priame náklady ,
- časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

**Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevymožiteľným pohľadávkam.

**Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách.

**Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv****Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sa oceňujú v očakávanej výške záväzku. Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

**Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu****Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu**

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

| Druh majetku     | Doba odpisovania | Sadzba odpisov | Odpisová metóda |
|------------------|------------------|----------------|-----------------|
| DNM              | 5                | 20%            | rovnomerná      |
| Oceniteľné práva | 2                | 50%            | rovnomerne      |
| Odpis. skupina 1 | 4                | 25%            | rovnomerná      |
| Odpis. skupina 2 | 6                | 16,66%         | rovnomerná      |
| Odpis. skupina 3 | 8                | 12,50%         | rovnomerná      |
| Odpis. skupina 4 | 12               | 8,33%          | rovnomerná      |
| Odpis. skupina 5 | 20               | 5%             | rovnomerná      |
| Odpis. skupina 6 | 40               | 2,5%           | rovnomerná      |

Odpisový plán účtovných odpisov nehmotného majetku vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy novozaradeného dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Pri nehnuteľnostiach sa nepristúpilo k preradeniu majetku do odpisovej skupiny 6 s dobou odpisovania 40 rokov z dôvodu, že stávajúca nehnuteľnosť sa delí na výrobnú a kancelársku plochu v pomere 87-13%, z čoho je zjavné, že výrobná časť tvorí podstatnú časť nehnuteľnosti.

#### Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

##### Čl. V (1) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku – goodwill

Účtovná jednotka účtovala o zápornom goodwille, v roku 2010 bol goodwill doodpisovaný.

| Goodwill                                  |                       |                                              |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
|                                           | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | -389 528              | -389 528                                     |
| Prírastky                                 |                       |                                              |
| Úbytky                                    |                       |                                              |
| Presuny                                   |                       |                                              |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | -389 528              | -389 528                                     |
| Oprávky                                   |                       |                                              |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | 389 528               | 389 528                                      |
| Prírastky                                 |                       |                                              |
| Úbytky                                    |                       |                                              |
| Presuny                                   |                       |                                              |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | 389 528               | 389 528                                      |

##### Čl. V (3) Informácie o záväzkoch

| Názov položky                                                  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                  | 114 893               | 41 176                                       |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov          |                       |                                              |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 114 893               | 41 176                                       |

Spoločnosť v priebehu roka 2015 zakúpila strojnotechnologické zariadenia, ktoré prefinancovala prostredníctvom Slovenskej sporiteľne formou finančného prenájmu nehnuteľnosti, čo zvýšilo záväzky našej spoločnosti. Uvedené sa hradí v pravidelných mesačných splátkach a je rozdelené na krátkodobé a dlhodobé záväzky v zmysle termínov splatnosti.

**Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach****Čl. V (1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam****Čl. V (1) b) Opis a hodnota podmienených záväzkov**

V roku 2015 bola vystavená banková záruka v súlade s podmienkami verejného obstarávania na akciu „Čierny Balog, kanalizácia a ČOV“ v prospech verejného obstarávateľa obec Čierny Balog. 11.1.2016 došlo k zrušeniu bankovej záruky.

| Druh podmieneného záväzku | (BO) Hodnota celkom | (BO) Hodnota voči spriazneným osobám | (PO) Hodnota celkom | (PO) Hodnota voči spriazneným osobám |
|---------------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| banková záruka            |                     | 750 000                              |                     |                                      |

Vzhľadom k tomu, že spoločnosť REA-S v období potreby finančnej zábezpeky nedisponovala potrebnými finančnými prostriedkami uvedené prostriedky prechodne požičal spoločnosti konateľ a spoločník v jednej osobe Ing. Kán.