

Čl.I - Všeobecné informácie

(1)

Obchodné meno účtovnej jednotky:

REZERVA, a.s.

Sídlo účtovnej jednotky:

Štúrova 11

811 02 Bratislava

Opis hospodárskej účtovnej jednotky:

- kúpa a predaj vlastných nehnuteľností

(2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka za rok 2014 bola schválená dňa 29.06.2015 príslušným orgánom účtovnej jednotky.

(3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31.12.2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie od 1.januára do 31.decembra 2015.

(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

(5) Informácie o počte zamestnancov

Účtovná jednotka nezamestnávala zamestnancov počas účtovného obdobia.

Čl. II - Informácie o orgánoch spoločnosti

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto časť poznámok.

Čl. III – Informácie o prijatých postupoch

(1) Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

(2) Účtovná jednotka neuskutočnila zmeny účtovných zásad a účtových metód oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti.

| a) Obstarávacou cenou | |
|--|---|
| 1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou | X |
| 2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou | |
| 3. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov | |
| 4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI | |
| 5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, | |
| 6. záväzky pri ich prevzatí | |
| Vlastnými nákladmi | |
| 1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | |
| 2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou | |
| 3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | |
| 4. príchovky a prírastky zvierat | |
| menovitou hodnotou | |
| 1. peňažné prostriedky a ceniny | X |
| 2. pohľadávky pri ich vzniku | X |
| 3. záväzky pri ich vzniku | X |

| Reálnou hodnotou | |
|---|--|
| 1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti | |
| 2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou | |
| 3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní | |

| Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení: | |
|---|--|
| Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom | |
| Metódou FIFO | |
| Obstarávacía cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON). | |
| Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne : $VON / (PS \text{ zásob} + \text{príjem zásob}) \times \text{výdaj zásob}$ | |

| | |
|--|---|
| Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období (menovitá hodnota) sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. | |
| Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním | |
| Daň z príjmov splatná - menovitá hodnota, daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 22 % po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov | X |
| Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia. | X |

| a) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku | | |
|---|--|----------|
| Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované | | X |
| Opravná položka k pohľadávkam | Podľa kritérií definovaných v zákone o daniach z príjmov | X |
| | Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia | |
| Opravná položka k materiálu | Odborným odhadom | |
| | | |
| Opravná položka k tovaru | | |
| | | |

| b) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv | | |
|--|---|----------|
| Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou | | X |
| Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam | Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti | X |
| | | |
| Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám | Odborným odhadom podľa stavu nevyčerpaných dovolení | |
| | | |
| | | |
| | | |

(4) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Odpisový plán dlhodobého majetku a spôsob jeho zostavenia

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého majetku bol upravený interným predpisom, v ktorom účtovná jednotka spoločnosť vychádzala z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého majetku sa rovnajú.

Dlhodobý majetok, ktorého obstarávacia cena nepresiahla sumu 1700 €, účtovná jednotka účtovala priamo do spotreby prostredníctvom účtu 501 – Spotreba materiálu.

Tabuľkový prehľad účtovných odpisov jednotlivých kategórií dlhodobého majetku

| Druh dlhodobého majetku | Odpisová metóda | Doba odpisovania | Sadzba odpisov |
|---|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Budovy | Lineárna | 40 | 2,5 % |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Lineárna | 4-6 | 16,6-25 % |

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

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto časť poznámok.

Čl.V – Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto časť poznámok.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné udalosti.

Čl.VII – Ostatné informácie

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto časť poznámok.