

Poznámky k účtovnej závierke k 31.03.2016

zostavené podľa Opatrenia MF SR z 2. decembra 2015 č. MF/19927/2015-74, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

Čl. I

Všeobecné informácie

1. Základné informácie o účtovnej jednotke

- 1. 1.** Obchodné meno účtovnej jednotky: RICOH Slovakia s.r.o. (od 31.7.2015 do súčasnosti)
 (v období od 7.9.1992 do 28.7.2015 bolo obchodné meno účtovnej jednotky:
 Impromat Slov, spol. s r.o., v období od 29.7.2015 do 30.7.2015 bolo obchodné
 meno účtovnej jednotky: RICOCH Slovakia s.r.o.)

Sídlo : Koceľova 9, 821 08 Bratislava
 Dátum založenia : 18.6.1992
 Dátum vzniku : 7.9.1992

1. 2. Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- kúpa a predaj kancelárskej techniky, prenájom, servis a montáž kancelárskej techniky,
- kopírovacie služby.

1. 3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	43,4	44,5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	45	47
počet vedúcich zamestnancov	2	2

1. 4. Podniky, v ktorých je podnik neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Netýka sa.

1. 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.4.2015 do 31.3.2016.

1. 6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie:

19.06.2015

2. Informácie o konsolidovanom celku, ak je účtovná jednotka jeho súčasťou

Od 1.4.2015 do 3.7.2015 bola účtovná jednotka súčasťou skupiny IMPROMAT. Konsolidujúcou účtovnou jednotkou bola spoločnosť IMPROMAT Int. , spol s r.o., tř. 3. května 1118, Zlín, Česká republika. Spoločnosť IMPROMAT Int. bola zároveň vrcholovou ovládajúcou osobou celej skupiny IMPROMAT. Kópia konsolidovaných účtovných závierok sa môže vyžiadať na adrese sídla spoločnosti IMPROMAT Int.

Od 4.7.2015 do 31.3.2016 je účtovná jednotka súčasťou skupiny RICOH. Konsolidujúcou účtovnou jednotkou je RICOH Europe Holdings PLC, Triton Street 20, Londýn, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska. Vrcholovou ovládajúcou osobou je spoločnosť Ricoh Company Ltd., 8-13-1 Ginza, Chuo-ku, Tokyo 104-8222 Japonsko. Kópia konsolidovaných účtovných závierok sa môže vyžiadať na uvedených adresách sídla spoločností.

Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

	Štatutárny orgán		Dozorný orgán		Iný orgán	
	Suma	Úroková sadzba	Suma	Úroková sadzba	Suma	Úroková sadzba
Celková suma poskytnutých pôžičiek						
Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia		X		X		X
Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia		X		X		X
Poskytnuté preddavky na budúce mzdy a platy, odmeny, prémie						
Celková suma záruk podľa jednotlivých druhov záruk (záruky, garancie, ručenie na zmenke, ručenie za pôžičku, hypotéku)		X		X		X
Iné plnenia na súkromné účely, ktoré je potrebné vyúčtovať		X		X		X

Netýka sa.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno

2. Zmeny účtovných zásad a metód

2.1.

Nastala zmena metódy tvorby opravných položiek k pohľadávkam. V hospodárskom roku, ktorý sa končil 31.3.2015 (v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období), boli tvorené opravné položky k pohľadávkam podľa počtu dní, ktoré uplynuli od doby splatnosti pohľadávky: a/ doba dlhšia ako 360 dní: výška opravnej položky: 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti, b/ doba dlhšia ako 720 dní: výška opravnej položky: 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti, c/ doba dlhšia ako 1 080 dní: výška opravnej položky: 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti. Metóda tvorby opravných položiek vo svojej podstate kopírovala ustanovenie paragrafu 20 ods. 14 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (v účtovníctve sa tvorili opravné položky vo výške, ktorá bola uznaná za daňový náklad). V hospodárskom roku, ktorý sa končil 31.3.2016 (v bežnom účtovnom období) boli opravné položky k pohľadávkam tvorené podľa metodiky skupiny RICOH. Tá kombinuje jednak posúdenie pohľadávok podľa počtu dní, ktoré uplynuli od ich splatnosti a jednak ich rizikovosť, vyplývajúcu z osobitných dôvodov (konkurz, reštrukturalizácia, prebiehajúca exekúcia na majetok dlžníka a i.). Podľa veku sa tvoria opravné položky v tejto výške: a/ doba dlhšia ako 91 dní: výška opravnej položky 20 %, b/ doba dlhšia ako 181 dní: výška opravnej položky 40 %, c/ doba dlhšia ako 366 dní: výška opravnej položky: 100 %. Podľa ďalších faktorov sa tvoria opravné položky v tejto výške: a/ pohľadávky voči dlžníkom, ktorí sú v likvidácii alebo bankrote: výška opravnej položky: 100 %, b/ pohľadávky voči nekontaktným dlžníkom: výška opravnej položky: 100 %, c/ pohľadávky, ktoré boli zverené na riešenie právnym poradcom: výška opravnej položky podľa kvalifikovaného odhadu právneho poradcu. V prípade nedostupnosti takéhoto údajja je výška opravnej položky určená na základe historických skúseností. Dôvodom zmeny účtovnej metódy bola akvizícia účtovnej jednotky skupinou RICOH a adoptovanie skupinových pravidiel.

K 31.3.2015 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam vo výške 7 022 Eur. Pokiaľ by sa výška opravnej položky tvorila už vtedy na základe metodiky skupiny RICOH, jej výška by bola 63 098 Eur.

Hodnoty vo Výkaze ziskov a strát za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné s hodnotami bežného účtovného obdobia, nakoľko v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období sa tvorba opravnej položky mylne účtovala na ťarchu účtu 546 Odpis pohľadávky (miesto účtu 547 Opravné položky k pohľadávkam), a preto sa nachádzala vo Výkaze ziskov a strát na riadku J (miesto riadka I).

2.2.

Nastala zmena v rámci klasifikácie zásob. V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka účtovala o všetkých zásobách ako o tovare (účet 132). Nakoľko účtovná jednotka všetky zásoby považovala za tovar, pri tvorbe a zúčtovaní opravnej položky taktiež účtovala len o opravnej položke k tovaru (účet 196).

V bežnom účtovnom období sa účtovná jednotka rozhodla ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, preklasifikovať časť zásob, zodpovedajúcu inému použitiu, než predaju v nezmenenej podobe, na materiál (účet 112). Rovnakým pomerom preklasifikovala aj časť vytvorenej opravnej položky (účet 191).

Dôvodom, prečo účtovná jednotka priamo pri obstaraní zásob nerozklučuje, o aký typ zásoby sa jedná, je, že účtovná jednotka v momente obstarania a naskladnenia danej zásoby ešte nedisponuje informáciou, či sa táto použije na predaj v nezmenenej podobe, alebo sa použije pri poskytnutí služby (servisnom zásahu) či na internú spotrebu v účtovnej jednotke.

Dôvodom, pre ktorý účtovná jednotka vykonala v bežnom roku reklasifikáciu zásob, je presvedčenie, že pokiaľ účtovná jednotka vie dodatočne kvantifikovať, aká časť zásob sa použije na iný účel, než predaj v nezmenenej podobe, je v záujme dodržania zásady verného a pravdivého zobrazenia predmetu účtovníctva nevyhnutné, vykonať príslušné preúčtovanie.

Hodnoty v Súvahe za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné s hodnotami bežného účtovného obdobia, nakoľko v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období sa všetky zásoby, ktoré boli na sklade, vykazovali ako tovar. Pokiaľ by sa uskutočnila reklasifikácia zásob k 31.3.2015, tovar by činil: 197 903 Eur, materiál by činil: 295 537 Eur. Opravná položka k tovaru by činila: 57 766 Eur, opravná položka k materiálu by činila: 35 213 Eur. Netto hodnota tovaru by bola: 140 137 Eur, netto hodnota materiálu by bola: 260 324 Eur.

3. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

- 1) Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý nehmotný majetok ☐ Áno ☒ Nie
 Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný, podnik oceňoval obstarávacou cenou v zložení:
☐ Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení
☐ dopravné ☐ provízie ☐ poistné ☐ clo
- 2) Podnik tvoril vlastnou činnosťou dlhodobý nehmotný majetok ☐ Áno ☒ Nie
- 3) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení:
☐ priame náklady ☐ nepriame náklady spojené s výrobou ☐ inak:
- 4) Podnik obstaral iným spôsobom dlhodobý nehmotný majetok ☐ Áno ☒ Nie
 Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom:
- 5) Podnik v bežnom roku nakupoval dlhodobý hmotný majetok ☒ Áno ☐ Nie
 Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:
☒ obstarávacia cena, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení
☒ dopravné ☐ provízie ☐ poistné ☐ clo ☐ ostatné VON
- 6) Podnik v bežnom roku tvoril dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou
☐ Áno ☒ Nie
 Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení:
☐ priame náklady
☐ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
☐ inak:
- 7) Podnik obstaral iným spôsobom dlhodobý hmotný majetok ☐ Áno
☒ Nie
 Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom:
- 8) Podnik v bežnom roku vlastnil cenné papiere ☐ Áno ☒ Nie
 Podiely na základnom imaní spoločností, cenné papiere a deriváty oceňoval:
☐ obstarávacou cenou pri nákupe a predaji
☐ pri nákupe obstarávacou cenou a pri predaji váženým aritmetickým priemerom, (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi, rovnakej mene)

- ☐ metódou FIFO (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi a rovnakej mene)
☐ inak:

9) Podnik nakupoval zásoby ☒ Áno ☐ Nie

Účtovanie obstarania a úbytku zásob.

Pri účtovaní zásob postupoval podnik

- ☒ spôsobom A účtovania zásob
☐ spôsobom B účtovania zásob

Nakupované zásoby oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

- ☒ cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení
☒ dopravné ☐ provízie ☐ poistné ☐ clo ☐ ostatné VON

Náklady súvisiace s obstaraním zásob

- ☐ pri prijme na sklad sa rozpočítali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby,
☐ obstarávacia cena zásob sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení sa tieto náklady zahrňali do nákladov predaného tovaru záväzne stanoveným spôsobom takto: VON/(PS zásob + príjem na sklad) x výdaj zo skladu
☐ obstarávacia cena zásob sa v analytickej evidencii rozdeľovala na vopred stanovenú cenu (pevnú cenu) podľa internej smernice a odchýlku od skutočnej ceny obstarania (tamtiež). Pri vyskladnení sa táto odchýlka rozpúšťala do nákladov predaných zásob spôsobom záväzne stanoveným podnikom podľa popisu:

Pri vyskladnení zásob sa používal

- ☐ vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne
☒ metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob)
☐ iný spôsob:

10) Podnik tvoril v bežnom roku zásoby vlastnou činnosťou ☐ Áno ☒ Nie

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou podnik oceňoval vlastnými nákladmi

- ☐ podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení
- priame náklady
 - časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

11) Podnik obstaral bežnom roku zásoby iným spôsobom ☐ Áno ☒ Nie

12) Zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj – netýka sa,

13) Pohľadávky – menovitou hodnotou,

14) Krátkodobý finančný majetok – menovitou hodnotou,

15) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – menovitou hodnotou,

16) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov – menovitou hodnotou,

17) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – menovitou hodnotou,

18) Deriváty – netýka sa,

19) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – netýka sa,

20) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci – menovitou hodnotou,

21) Majetok obstaraný v privatizácii – netýka sa,

22) Daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“) a daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“) – menovitou hodnotou.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Odpisová skupina 1	4	1/4	rovnomerný
Odpisová skupina 2	6	1/6	rovnomerný

☒ Odpisový plán účtovných odpisov nehmotného majetku vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Dodržiavala sa zásada jeho odpísania v účtovníctve najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania.

☒ Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku sa zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnejú.

☐ Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku sa zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčísľovaní daňových odpisov pri rešpektovaní predpokladaného opotrebenia. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

5. Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku:

Netýka sa.

6. Informácie o prenájatom majetku a operatívnom leasingu:**6.1. Spoločnosť ako nájomca:**

Finančný prenájom: Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom: Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

6.2. Spoločnosť ako prenajímateľ:

Finančný prenájom: Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje pohľadávka z nájmu na účet 374 – Pohľadávky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné výnosy so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu výnosov. Vyradenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na ľarchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné výnosy, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú na ľarchu účtu 662 – Úroky.

Operatívny prenájom: Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1. Údaje o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	38 467	48 853
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	38 467	48 853

Krátkodobé záväzky spolu	717 180	481 891
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	713 993	481 891
Záväzky po lehote splatnosti	3 187	

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Informácia o najatom a prenajatom majetku

1.1. Informácia o najatom majetku

Účtovná jednotka má v nájme od tretej osoby nebytové priestory, nachádzajúce sa v Bratislave na Kocelovej ulici č. 9. Celková výmera činí 432 m², priestory slúžia ako sídlo firmy, nachádza sa tu okrem administratívnych priestorov aj sklad a dielňa. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.3.2017. Výpovedná doba nie je v zmluve explicitne definovaná. Kvartálne nájomné predstavuje sumu 9 077,85 eur, za služby spojené s nájomom prenajímateľ účtuje kvartálne poplatok 5 443,20 eur.

1.2. Informácia o prenajatom majetku

Účtovná jednotka prenajíma väčšinu svojho hmotného majetku tretím stranám formou operatívneho leasingu, nakoľko práve prenájom kopírovacích strojov patrí medzi hlavné činnosti účtovnej jednotky. Významná časť výnosov, o ktorých účtovná jednotka účtovala v prospech účtu 602, pochádza z tržieb za prenájom multifunkčných kopírovacích zariadení a tlačiarň (úhrnom za bežné účtovné obdobie: 3 199 210,63 eur; za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: 2 939 832,58 eur).

Čl. VI

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. marci 2016 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.