

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
- ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností
- zámočníctvo

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	45	45
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	52	48
počet vedúcich zamestnancov	3	3

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

Účtovná závierka zostavená k 31.12.2016 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 31.12.2015 bola schválená štatutárnym orgánom spoločnosti dňa 29.06.2016.

Čl. I (2)

Výročná správa za rok 2015 bola zverejnená dňa 30.6.2016.

Účtovná závierka spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2015 bola uložená do registra účtovných závierok 8.11.2016.

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 2016 oproti roku 2015 okrem zmeny odpis plánu vid čl. III (4) g 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 za 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.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Účtovná jednotka tvorila zásoby vlastnou činnosťou.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou účtovná jednotka oceňovala 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 zrejmé, že výrobná časť tvorí podstatnú časť nehnuteľnosti.

Počas roka spoločnosť bezodplatne nadobudla nehnuteľnosť, skladajúcu sa z výrobnéj a administratívnej časti vrátane pozemkov. Nehnuteľnosť bola zaradená do odpisovej skupiny 5 s dobou odpisovania 20 rokov. Podstatnú časť tejto nehnuteľnosti tvorí výrobná hala.

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

ČI. 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
Stav na začiatku účtovného obdobia	-389 528	-389 528
Prírastky		
Úbytky		
Presuny		
Stav na konci účtovného obdobia	-389 528	-389 528
Oprávky		
Stav na začiatku účtovného obdobia	389 528	389 528
Prírastky		
Úbytky		
Presuny		
Stav na konci účtovného obdobia	389 528	389 528

ČI. V (3) Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	141 273	114 893
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	141 273	114 893

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by ovplyvnili stav účtovnej závierky.