

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
- opravy vyhradených technických zariadení tlakových

-podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom

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:	60	52
počet vedúcich zamestnancov	3	3

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

Účtovná závierka zostavená k 31.12.2017 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 31.12.2016 bola schválená štatutárnym orgánom spoločnosti dňa 29.06.2017.

Čl. I (2)

Výročná správa za rok 2016 bola zverejnená dňa 14.11.2017.

Účtovná závierka spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2016 bola uložená do registra účtovných závierok 14.11.2017.

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.

Spoločnosť vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: **x** Áno Nie

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

Zmeny v účtovných zásadách a účtovných metódach v roku 2017 oproti roku 2016 neboli.

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov**Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía 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:

- obstarávacía 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
-

Účtovná jednotka nemá dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Účtovná jednotka nemá dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, pri ktorom vlastnícke práva nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, alebo ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke.

Účtovná jednotka nemá dlhodobý nehnuteľný majetok, pri ktorom nebolo vlastnícke právo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností ku dňu zostavenia účtovnej závierky a táto ho užíva.

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

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám.

Účtovná jednotka nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo, alebo pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

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. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi

menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie			
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Stav OP na konci účtovného obdobia
	a	b	c	d
Pohľadávky z obchodného styku daňové	243 444	984 478	16 798	1 211 124
Pohľadávky z obchodného styku nedaňové	0	312 807	0	312 807

Na konci účtovného obdobia došlo k tvorbe opravných položiek z dôvodu mimoriadnej situácie a to reštrukturalizácie u významného obchodného partnera KRÁLOVOPOLSKÁ RIA, a.s. Brno., kde spoločnosť prihlásila pohľadávky v sume 1 684 686 EUR.

Krátkodobý finančný majetok

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

Významné položky krátkodobého finančného majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	12 766	23 661
Bežné bankové účty	77 468	569 861
Peniaze na ceste	330	0
Spolu	90 564	593 522

Účtovná jednotka nemá krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	84 712	141 273
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	84 712	141 273

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.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:					
Nečerpané dovolenky	21 256	31 446	20 509	1 045	31 148
Na poistné z nečerpaných dovoleniek	7 469	11 061	7 206	263	11 061
Na audit	1 009	1 069	1 009	0	1 069
Na súdne poplatky					

Bankový úver

Spoločnosť má v 2017 prevádzkový úver od Slovenskej sporiteľne, a. s. formou kontokorentu až do výšky 700 000, EUR s ktorým môže voľne disponovať a používať na bežné prevádzkové financovanie a záručný rámec vo výške 500 000, EUR.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobé bankové úvery	238 111	0

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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 vyčísl'ovaní 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.

V predchádzajúcich rokoch 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.

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 goodwill, 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

Čl. VI Oprava významných chýb

V účtovnom období 2017 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Čl. VII 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.