

## ČI.I Všeobecné informácie

### 1. Informácie o účtovnej jednotke

#### a/ Založenie spoločnosti

Spoločnosť NERAST s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 1. júla 2008 a do obchodného registra bola zapísaná 12. júla 2008 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 53490/B).

#### b/ Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maľoobchod/ , alebo iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/
- prenájom hnuteľných vecí
- administratívne služby
- leasingová činnosť
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- reklamné a marketingové služby
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti reklamy
- prieskum trhu a verejnej mienky
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

### 2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 13. júla 2018.

### 3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

### 5. Počet zamestnancov

Spoločnosť v roku 2018 nezamestnávala žiadnych pracovníkov.

## ČI.II Informácie o orgánoch spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

## ČI.III Informácie o prijatých postupoch

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov a opatrením MF SR č. MF/23635/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších zmien , a opatrením MF SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej jednotke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky. Menou pre vykazovanie je EURO. Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady a výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyv sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto odhady a predpoklady:

- určenie doby použiteľnosti pri dlhodobom majetku,
- tvorba rezerv na predpokladané náklady
- hodnotenie, či inkaso pohľadávok nie je spochybnené – vytvorením opravných položiek.

## 2. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady

Základnou zásadou účtovnej jednotky je viesť účtovníctvo tak aby bol zabezpečený verný a pravdivý obraz skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a finančnej situácie účtovnej jednotky.

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente ich vzniku, bez ohľadu na dátum úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien. Položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizované cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie a iné), účtovná jednotka nevlastní.

## 3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

### 1 Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

### 2 Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, skonto a pod.).

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť Nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou. Účtovná jednotka K zásobám opravné položky netvorila.

### 3 Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; pohľadávky obstarané postúpením sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o nevyužiteľné pohľadávky. Účtovná jednotka eviduje dlhodobé a krátkodobé pohľadávky.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že dlžník ich úplne alebo čiastočne nezaplatí a tiež k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a v reštrukturalizačnom konaní.

### 4 Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

### 5 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 v súlade s platnými postupmi účtovania.

### 6 Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

### 7 Záväzky

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. Účtovná jednotka eviduje dlhodobé a krátkodobé záväzky.

### 8 Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

### 9 Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Pri odpisovaní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovná jednotka uplatňuje rovnomerné odpisovanie. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje prístroje a zariadenia	8 - 12	lineárna	12,5 – 8,3
Dopravné prostriedky	4 - 6	lineárna	25 – 16,6
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	Jednorazový odpis	100

### 10 Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem dlhodobého finančného majetku, prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Finančný majetok – členský podiel vyjadrený v cudzej mene, len v prípade odchýlky intervalu 5 %, sa ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka prepočíta na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na menu euro už neprepočítavajú. Základnou zásadou účtovnej jednotky je viesť účtovníctvo tak aby bol zabezpečený verný a pravdivý obraz skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a finančnej situácie účtovnej jednotky.

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente ich vzniku, bez ohľadu na dátum úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien. Položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizované cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie a iné), účtovná jednotka nevlastní.

Zásady použité pri zostavení účtovnej závierky boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t.j. zákona o účtovníctve a súvisiacich opatrení.

## ČI.IV

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

## 1. Informácie o záväzkoch

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (2018)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2017)
Záväzky po lehote splatnosti	0	177 848
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	101 198	83 241
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>101 198</b>	<b>261 089</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 309 738	1 552 429
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>1 309 738</b>	<b>1 552 429</b>

Spoločnosť eviduje okrem záväzkov z obchodného styku záväzky voči spoločníkom - spoločnosť BOLTON s.r.o. a Ing. Tiborovi Zelenayovi a záväzok voči spoločnosti REGULAR HORIZONT s.r.o. Štruktúra je uvedená v nasledujúcej tabuľke :

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie (2018)	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2017)
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé pôžičky</b>					
BOLTON s.r.o.	EUR	12	na výzvu	975 901	975 901
<b>Krátkodobé pôžičky</b>					
BOLTON s.r.o.	EUR	7	30.6.2019	10 000	0
BOLTON s.r.o.	EUR	7	31.7.2019	10 000	0
BOLTON s.r.o.	EUR	11	31.7.2019	10 000	0
REGULAR HORIZONT	EUR	20,04	20.6.2019	600000	0
BoltonInvest s.r.o	EUR	0	9.10.2012	0	237 469
<b>Krátkodobé finančné výpomoci</b>					
Ing.Zelenay Tibor	EUR	0	0	1 380	22 182

## ČI.V

**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

## 1. Daňová licencia.

Spoločnosť dosiahla za zdaňovacie obdobie roku 2018 daňovú stratu vo výške 71 452 Eur. Výška daňovej licencie k zápočtu je v sume 1.920 Eur.

Tabuľka č. 3

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (2018)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2017)
Daňová licencia 2016	0	960
Daňová licencia 2017	0	960

## ČI.VI

**Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.