

Čl. I Všeobecné informácie

I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky: RKMC, spol. s r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: P. Mudroňa 5, 010 01 Žilina
Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Žiline dňa 14.7.2004, oddiel: Sro, vložka č. 15184/L

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- konzultačná a poradenská činnosť v oblasti softvéru SAP.

I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka za účtovné obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018 tzn. účtovná závierka zostavená k 31.12.2018, bola schválená dňa 27.6.2019 valným zhromaždením spoločnosti. Hospodársky výsledok (zisk) vo výške 11 318,00 € bol preúčtovaný na účet - Nerozdelený zisk minulých rokov.

I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti RKMC, spol. s r.o. k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadná účtovná závierka podľa slovenských právnych predpisov a to podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2019. Spoločnosť spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny - **malá účtovná jednotka**.

I.4 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:

Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny podnikov, a teda nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

I.5 Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17	17

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Pre členov štatutárneho orgánu spoločnosti neboli poskytnuté záruky, žiadne zabezpečenia, pôžičky.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch**III. 1 Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti**

Spoločnosť RKMC, spol. s r.o. predkladá riadnu účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

III.2 Zmeny účtovných zásad a metód

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Pri ocenení sa uplatňuje princíp historických cien. Položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizované cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie), spoločnosť nevlastní. Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavovaní tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli uplatnené aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a vychádzajú z platnej legislatívy. Spoločnosť v roku 2019 neuskutočnila žiadne zmeny.

III.3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Neboli vykonávané žiadne transakcie, ktoré by mali vplyv, prínosy alebo riziká na účtovnú jednotku.

III. 4 Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok**

Ocenenie pri obstaraní:

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách znížených o oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov.

Hmotný a nehmotný dlhodobý majetok je odpisovaný podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia majetku do užívania. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Automobily	4 roky	1/4	rovnomerná
Klimatizácie	12 rokov	1/12	rovnomerná
Dochádzkový terminál	6 rokov	1/6	rovnomerná
Počítače	4 roky	1/4	rovnomerná
Server	4 roky	1/4	rovnomerná
Sedacia súprava	6 rokov	1/6	rovnomerná

Zásoby

Nakupované zásoby rovnakého druhu sú na sklad účtované v obstarávacích cenách.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa zásoby ocenia v čistej realizačnej hodnote v prípadoch, ak predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady súvisiace s predajom sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve. Pri vyskladňovaní zásob sa používa ocenenie tak, ako boli prijaté na sklad.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí oceňujú menovitou hodnotou. Pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Spoločnosť netvorila opravnú položku k pohľadávkam.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Spoločnosť netvorila opravnú položku k peňažným prostriedkom a ceninám.

Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, zmena hodnoty metódou vlastného imania, teda upravuje sa na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní spoločnosti.

Náklady budúcich období, príjmy budúcich období, výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

- náklady budúcich období vo výške 7 486,00 € ide o poistné, predplatné, úroky z leasingu rok 2020,
- príjmy budúcich období vo výške 12 133,00 € práce zrealizované v roku 2019 fakturácia rok 2020.

Záväzky vrátane rezerv, požičiek a úverov**záväzky:**

- pri vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou,
- pri 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

Rezervy sa tvoria v očakávanej výške záväzku alebo poistnom-matematickými metódami.

Určenie ocenenia záväzkov	Odhad ocenenia rezerv
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a poistné	14 577
Rezerva na audit	1 800
Rezerva na energie	946
Ostatné rezervy	690

pôžičky a úvery

- pri vzniku menovitou hodnotu,
- pri prevzatí obstarávacou cenou.

Úroky z pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane za bežné účtovné obdobie a daň z príjmov odloženú do budúcich období.

Daň z príjmov splatná - podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa počíta vo výške 21% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Daň z príjmov odložená - účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani, nakoľko vznikla daňová pohľadávka.

III.5 Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období

Druh opravy	Suma	Popis chyby a vplyvu opravy
Oprava významných chýb minulých období	42 841	oprava oprávok dlhodobého hmotného majetku

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát**IV.1 Charakteristika Goodwilu**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

IV.2 Informácie o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

IV.3 a) Informácie o záväzkoch

Názov položky	BO	PO
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka z obchodného styku	280 615	270 954
Záväzky po lehote splatnosti z obchodného styku	96 000	96 000

Spoločnosť má záväzky z prenájmu (leasing) vo výške 86 511 € a operatívneho prenájmu auto.

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch:

Tabuľka č. 1

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatn.	Suma istiny v príslušnej mene za BO	Suma istiny v eurách	Suma istiny v príslušnej mene za PO
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný úver	EUR	3M EURIBOR +2% p.a.	31.5.2020	238 932	EUR	238 977

Tabuľka č. 2

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatn.	Suma istiny v prí- slušnej mene za BO	Suma istiny v eurách	Suma istiny v príslušnej mene za PO
a	b	c	d	e	f	g
Krátkodobé pôžičky						
Ing. Patrik Staňo	EUR	0,00%		20 000	EUR	0
Krátkodobé finančné výpomoci						

Požičku poskytol konateľ spoločnosti a splatnosť poskytnutej pôžičky je najneskôr do 15 dní odo dňa doručenia výzvy veriteľa na vrátenie.

Spoločnosť má s BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR uzatvorenú zmluvu o kontokorentnom úvere s úverovým rámcom vo výške 250 000,00 €. K 31.12.2019 spoločnosť čerpala tento úver vo výške 238 932,00 €.

Forma zabezpečenia : a) Zmluva o založnom práve k pohľadávkam,

b) Dohoda o vyplnení blankozmenky bez zmenkového ručiteľa,

c) Iné zabezpečenie.

IV.4 Informácie o vlastných akciách

a) - c)

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

IV.5 Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Tabuľka č. 1

Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaj služieb - poradenstvo	813 523	886 199
Predaj služieb - licenčné poplatky	1 108 254	946 343
Predaj služieb -prenájom priestorov	10 231	9 340
Predaj služieb - progr. práce spolupráca	249 236	227 100
Predaj služieb - údržba systému	12 000	
Predaj služieb - technická podpora	63 000	
Predaj služieb - spracovanie miezd	828	
Služby - opravy minul. období		-5 945
Predaj tovaru, výrobkov PHM	1 908	710
Predaj DHIM	1 667	17 917
Predaj služieb - vzdelávanie	1 740	4 100
Ostatné výnosy	1 783	9 088
Výnosy spolu:	2 264 170	2 094 852

Tabuľka č. 2

Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu - rôzne	15 257	12 981
Spotreba PHM	26 215	26 965
Spotreba energie	5 311	3 986
Nájomné	35 577	41 886
Služby licencie	996 028	892 800
Služby subdodávky	241 121	47 504
Služby ostatné	42 542	59 455
Telefónné poplatky	6 463	10 025
Opravy a udržiavanie	17 516	20 439
Cestovné náhrady	12 999	9 078
Repré	8 393	17 823
Poistné	9 743	12 355
Úroky z leasingu, bankové úroky	8 084	7 784
Bankové poplatky	4 520	2 870
Reklamné služby	1 027	190 840
Náklady spolu:	1 430 796	1 356 791

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**V.1 a)b) Informácie o podmienenom majetku**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

V.2 Ostatné finčné povinnosti

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

V.3 Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

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

Po 31.12.2019 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2019.

Čl. VII Ostatné informácie

V súvislosti s aktuálnou situáciou COVID 19 vedenie spoločnosti zvažilo všetky potencionálne dopady a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.