

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 1.1.2020 do 31.12.2020 tzn. účtovná závierka zostavená k 31.12.2020, bola schválená dňa 30.9.2021 valným zhromaždením spoločnosti. Hospodársky výsledok (zisk) vo výške 23 283,00 € bol preúčtovaný na účet - Nerozdelený zisk opravy chýb minulých rokov.

I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti RKMC, spol. s r.o. k 31. decembru 2021 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 2021. 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	12	14

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 2021 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.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 1 700,00 € pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 1 700,00 € a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400,00 € je jednorázovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku je obstarania. Spoločnosť nere realizovala v danom roku obstaranie nehmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700,00 € je jednorázovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku je obstarania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou spoločnosť nevytvárala.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom spoločnosť neeviduje.

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Nehmotný a hmotný 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
Klimatizácia	12 rokov	1/12	rovnomerná
Dochádzkový terminál	6 rokov	1/6	rovnomerná
Počítače	4 roky	1/4	rovnomerná
Server	4 roky	1/4	rovnomerná
Trezor	12 rokov	1/12	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. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam. Spoločnosť vytvorila opravnú položku k pohľadávkam vo výške 15 846,00 €.

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 12 180,00 € ide o poistné, predplatné, úroky z leasingu rok 2022,
- príjmy budúcich období vo výške 383,00 € práce zrealizované v roku 2021 fakturácia rok 2022,
- výnosy budúcich období vo výške 3 728,00 € predplatné za školenie, poplatok za údržbu rok 2022.

Závazky 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.

Druh rezervy	Odhad ocenenia rezerv
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a poistné	17 551

pôžičky a úvery

- pri vzniku menovitou hodnotou,
- 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.

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

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

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	533 830	436 030
Záväzky po lehote splatnosti z obchodného styku	2 034	0

Spoločnosť má záväzky z prenájmu (leasing) vo výške 4 610,00 € so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch:

Tabuľka č. 1

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
Dlhodobé bankové úvery						
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný úver	EUR	3M EURIBOR +2% p.a.	31.5.2022	201 917	EUR	0

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						
Krátkodobé finančné výpomoci						

Spoločnosť má s BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR uzatvorenú zmluvu o kontokorentnom úvere s úverovým rámcom vo výške 250 000,00 €.

Forma zabezpečenia : a) Zmluva o záložnom 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 vytvorení kapitálového fondu z príspevkov

Účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 alebo § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov nasledovne:

- v roku 2019 vo výške 46 685,00 €,
- v roku 2020 vo výške 17 465,00 €,
- v roku 2021 vo výške 0,00 €.

IV.6 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	564 051	602 452
Predaj služieb - licenčné poplatky	1 254 764	1 075 439
Predaj služieb -prenájom priestorov		8 342
Predaj služieb - progr. práce spolupráca	37 488	89 525
Predaj služieb - údržba systému		
Predaj služieb - technická podpora		
Predaj služieb - spracovanie dát	14 392	
Predaj služieb - rozpracované práce		48 587
Predaj tovaru, výrobkov PHM	69	1 407
Predaj DHM	3 709	9 863
Predaj služieb - vzdelávanie	652	5 090
Výnosy z odpís. pohľadávok - postúpenie	375	
Ostatné výnosy	32 471	104 319
Výnosy spolu:	1 907 971	1 945 024

Tabuľka č. 2

Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu - rôzne	10 704	9 562
Spotreba PHM	12 484	14 551
Spotreba energie	4 461	4 989
Nájomné	20 797	29 424
Služby licencie	1 091 081	954 712
Služby subdodávky	17 376	69 076
Služby ostatné	12 011	29 044
Telefónne poplatky	5 529	4 742
Opravy a udržiavanie	17 089	15 304
Cestovné náhrady	2 516	3 860
Repré	10 639	9 402
Služby operatívny prenájom	3 482	3 800
Poistné	9 505	9 629
Úroky z leasingu, bankové úroky	3 991	6 384
Bankové poplatky	2 561	1 837
Reklamné služby	0	0
Náklady spolu:	1 224 226	1 166 316

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**V.1 a)b) Podmienený majetok a podmienené záväzky**

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

Názov položky	BO	PO
Majetok v nájme (operatívny leasing)	28 312	
Obstaranie pohľadávky postúpením	18 812	

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

Po 31.12.2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2021.

Čl. VII Ostatné informácie

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.