

A - Z LOKOMAT s.r.o.

**Výroční správa
2015**

Obsah:

Strana 3: Úvod

Strana 4: Účtovná závierka za rok 2015

Strana 35: Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke za rok 2015

Strana 36: Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

Strana 37: Informácie o vývoji činnosti spoločnosti a jej finančnej situácii za rok 2013, 2014 a 2015

Strana 40: Informácie o vplyve spoločnosti na zamestnanosť

Strana 41: Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

Strana 42: Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti spoločnosti

Strana 43: Informácie o nákladoch spoločnosti v oblasti výskumu a vývoja

Strana 44: Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov, obchodných podielov materskej účtovnej jednotky

Strana 45: Informácie o návrhu na rozdelenie zisku

Strana 46: Informácie o tom, či spoločnosť má organizačnú zložku v zahraničí

Strana 47: Záver

Úvod

Spoločnosť A – Z LOKOMAT s.r.o., so sídlom Moyzesova 7883/39, Zvolen, pôsobí na slovenskom trhu od posledného štvrtého roka 1994.

Hlavnou náplňou činnosti spoločnosti je predaj náhradných dielov pre dopravné prostriedky používané v železničnej doprave, náhradných dielov pre trolejbusy, výroba energetickej štiepky a poskytovanie služieb štiepkovania.

Na celkovom objeme tržieb z predaja tovaru, ktorý spoločnosť zrealizovala v roku 2015 v sume 5 419 157 EUR sa tržby z predaja náhradných dielov pre trolejbusy podieľali 22%, tržby z predaja náhradných dielov pre dopravné prostriedky používané v železničnej preprave dosiahli podiel 47% a tržby z predaja dreva a štiepky dosiahli 31% podiel.

V porovnaní s rokom 2014 došlo v roku 2015 k poklesu tržieb z predaja tovaru o 71 883 EUR čo významným spôsobom ovplyvnil pokles tržieb z predaja náhradných dielov pre dopravné prostriedky používané v železničnej preprave a to o 299 380 EUR a tržieb z predaja náhradných dielov pre trolejbusy o 437 913 EUR. Naopak, tržby z predaja štiepky vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 665 410 EUR.

Ďalšou aktivitou spoločnosti od roku 2007 je výroba štiepky a poskytovanie služieb štiepkovania. Tržby z týchto činností dosiahli v roku 2015 v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 7 %, keď tržby z predaja vyrobenej štiepky vzrástli o 418 882 EUR, rovnako nárast zaznamenali aj tržby zo štiepkovania a to o 106 443 EUR.

V druhom polroku 2015 začala spoločnosť vyrábať preglejky a dýhy na prevádzke v Kráľovej Lehotě. Tržby z predaja týchto výrobkov dosiahli 502 078 EUR.

Účtovná zvierka za rok 2015

Súvaha k 31.12.2015 (v EUR)

Názov účtovnej jednotky:	A – Z LOKOMAT s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Moyzesova 7883/39, Zvolen
IČO:	36117034

Označ.	Strana aktív		Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
	Spolu majetok	1	14 096 445	2 012 946	12 083 499	9 266 388
A.	Neobežný majetok	2	5 453 473	1 959 215	3 494 258	2 503 794
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	3	5 986	5 986		
A.I. 1.	Aktivované náklady na vývoj	4				
2.	Softvér	5	5 986	5 986		
3.	Oceniteľné práva	6				
4.	Goodwill	7				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	8				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	9				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	11	5 447 487	1 953 229	3 494 258	2 503 794
A.II. 1.	Pozemky	12	597 039		597 039	514 423
2.	Stavby	13	2 367 438	650 373	1 717 065	784 807
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	14	2 477 070	1 302 856	1 174 214	1 198 624
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov	15				
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá	16				
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	17				
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	18	5 940		5 940	5 940
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	19				
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku	20				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok	21				
A.III. 1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	22				
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	23				
3.	Ostatné realizované cenné papiere a podiely	24				
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	25				
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	26				
6.	Ostatné pôžičky	27				
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	28				
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	29				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	30				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	31				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	32				
B.	Obežný majetok	33	8 634 317	53 731	8 580 586	6 754 980
B.I.	Zásoby	34	2 357 911		2 357 911	2 268 974
B.I. 1.	Materiál	35	659 093		659 093	1 060 271
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	36				
3.	Výrobky	37	44 933		44 933	8 786
4.	Zvieratá	38				
5.	Tovar	39	1 653 885		1 653 885	1 199 917
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby	40				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky	41				



Označ.	Strana aktív		Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
B.II. 1.	Pohľadávky z obchodného styku	42				
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	43				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	44				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku	45				
2.	Čistá hodnota zákazky	46				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	47				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	48				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	49				
6.	Pohľadávky z derivátových operácií	50				
7.	Iné pohľadávky	51				
8.	Odložená daňová pohľadávka	52				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky	53	6 202 276	53 731	6 148 545	4 463 311
B.III. 1.	Pohľadávky z obchodného styku	54	5 325 674	53 731	5 271 943	3 740 946
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	55				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	56				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku	57	5 325 674	53 731	5 271 943	3 740 946
2.	Čistá hodnota zákazky	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	59				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	61	42 683		42 683	41 115
6.	Sociálne poistenie	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie	63				
8.	Pohľadávky z derivátových operácií	64				
9.	Iné pohľadávky	65	833 919		833 919	681 250
B. IV.	Krátkodobý finančný majetok	66				
B.IV. 1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok	70				
B. V	Finančné účty	71	74 130		74 130	22 695
B. V. 1.	Peniaze	72	21 047		21 047	14 400
2.	Účty v bankách	73	53 083		53 083	8 295
C.	Časové rozlíšenie	74	8 655		8 655	7 614
C. 1.	Náklady budúcich období dlhodobé	75	428		428	
2.	Náklady budúcich období krátkodobé	76	8 227		8 227	7 614
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé	78				



Účtovná závierka za rok 2015

Názov účtovnej jednotky:	A – Z LOKOMAT s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Moyzesova 7883/39, Zvolen
IČO:	36117034

Označ.	STRANA PASÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Spolu vlastné imanie a záväzky	79	12 083 499	9 266 388
A.	Vlastné imanie	80	2 687 511	2 646 851
A.I.	Základné imanie	81	1 672 975	1 672 975
A.I. 1.	Základné imanie	82	1 672 975	1 672 975
2.	Zmena základného imania	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imania	84		
A.II.	Emisné ážio	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy	87	69 096	66 133
A.IV. 1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	88	69 096	66 133
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	89		
A.V.	Ostatné fondy zo zisku	90	8 671	8 671
A.V. 1.	Štatutárne fondy	91		
2.	Ostatné fondy	92	8 671	8 671
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia	93		
A.VI. 1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	97	896 109	839 816
A.VII. 1.	Nerozdelený zisk minulých rokov	98	896 109	839 816
2.	Neuhradená strata minulých rokov	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	100	40 660	59 256
B.	Záväzky	101	9 225 985	6 619 537
B.I.	Dlhodobé záväzky	102	653 574	232 964
B.I. 1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku	106		
2.	Čistá hodnota zákazky	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky	110	3 198	
6.	Dlhodobé prijaté preddavky	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu	112		
8.	Vydané dlhopisy	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu	114	29 421	25 433
10.	Iné dlhodobé záväzky	115	567 869	97 861
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	116		
12.	Odložený daňový záväzok	117	53 086	109 670
B.II.	Dlhodobé rezervy	118		
B.II. 1.	Zákonné rezervy	119		
2.	Ostatné rezervy	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery	121	1 077 000	266 010
B.IV.	Krátkodobé záväzky	122	4 342 046	3 393 898
B.IV. 1.	Záväzky z obchodného styku	123	3 793 114	3 008 386
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku	126	3 793 114	3 008 386



Označ.	STRANA PASÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne Predchádzajúce účtovné obdobie
2.	Čistá hodnota zákazky	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu	130	1 509	2 273
6.	Záväzky voči zamestnancom	131	60 501	58 906
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia	132	37 544	37 491
8.	Daňové záväzky a dotácie	133	281 260	155 798
9.	Záväzky z derivátových operácií	134		
10.	Iné záväzky	135	168 118	131 044
B.V.	Krátkodobé rezervy	136	2 401	2 340
B.V. 1.	Zákonné rezervy	137		2 340
2.	Ostatné rezervy	138	2 401	
B.VI.	Bežné bankové úvery	139	2 933 314	2 654 325
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci	140	217 650	70 000
C.	Časové rozlíšenie	141	170 003	
C. 1.	Výdavky budúcich období dlhodobé	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé	144	121 431	
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé	145	48 572	

Zostavené dňa: 29.02.2016	Schválené dňa:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
------------------------------	----------------	--

Účtovná závierka za rok 2015

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015 (v EUR)

Názov účtovnej jednotky:	A – Z LOKOMAT s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Moyzesova 7883/39, Zvolen
IČO:	36117034

Označ.	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
*	Čistý obrat	1	14 235 475	13 119 171
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	2	17 471 917	16 483 067
I.	Tržby z predaja tovaru	3	5 419 157	5 491 040
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov	4	8 057 397	7 136 437
III.	Tržby z predaja služieb	5	758 920	491 693
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob	6	36 466	3 853
V.	Aktivácia	7		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu	8	715 473	194 602
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	9	2 484 504	3 165 442
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu	10	17 298 321	16 302 924
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	11	4 312 665	4 286 007
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	12	6 434 141	5 796 283
C.	Opravné položky k zásobám	13		
D.	Služby	14	2 069 441	1 627 186
E.	Osobné náklady	15	980 180	910 262
E. 1.	Mzdové náklady	16	727 249	675 926
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie	18	230 982	214 439
4.	Sociálne náklady	19	21 949	19 897
F.	Dane a poplatky	20	28 171	9 505
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	21	301 588	339 647
G. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	22	301 588	339 647
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	24	697 461	259 658
I.	Opravné položky k pohľadávkam	25	5 046	31 426
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26	2 469 628	3 042 950
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	27	173 596	180 143
*	Pridaná hodnota	28	1 455 693	1 413 547
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu	29	27 893	27 975
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	31		
IX. 1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	35		
X. 1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku	38		
XI.	Výnosové úroky	39	27 290	24 646
XI. 1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	40		
2.	Ostatné výnosové úroky	41	27 290	24 646



Označ.	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
XII.	Kurzové zisky	42	603	3 329
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu	45	142 967	118 855
K.	Predané cenné papiere a podiely	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku	48		
N.	Nákladové úroky	49	103 958	89 379
N. 1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky	50		
2.	Ostatné nákladové úroky	51	103 958	89 379
O.	Kurzové straty	52	7 822	5 204
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	54	31 187	24 272
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	55	-115 074	-90 880
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	56	58 522	89 263
R.	Daň z príjmov	57	17 862	30 007
R. 1.	Daň z príjmov splatná	58	74 446	11 954
2.	Daň z príjmov odložená	59	-56 584	18 053
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	61	40 660	59 256

Zostavené dňa: 29.02.2016	Schválené dňa:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
------------------------------	----------------	--

Účtovná závierka za rok 2015**ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**

1. Obchodné meno účtovnej jednotky: A – Z LOKOMAT, s.r.o.
Sídlo: Moyzesova 7883/39, 960 01 Zvolen
Dátum založenia: 06.09.1994
Dátum vzniku: 21.07.1994
2. Založenie spoločnosti
Obchodná spoločnosť A-Z LOKOMAT, s.r.o. bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 6. 9. 1994 o a do obchodného registra bola zapísaná 24.10.1994 na Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka 2264/S.
3. Hlavné činnosti obchodnej spoločnosti sú:
 - a. kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných obchodných živností
 - b. kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných obchodných živností
 - c. sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľných živností
 - d. prenájom motorových vozidiel
 - e. výroba, sprostredkovanie a predaj biomasy
 - f. približovanie dreva
 - g. pilčícke práce
 - h. vysádzanie lesných drevín
 - i. poskytovanie služieb poľnohospodárskymi a lesnými strojmi, mechanizmami a náradím
 - j. čistenie lesa
4. Stav zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	39	40
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	41	42
počet vedúcich zamestnancov	4	4

5. Neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke
Obchodná spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.
6. Právne dôvody na zostavenie účtovnej závierky
Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
7. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31. 12. 2014 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením obchodnej spoločnosti dňa 10. 02. 2015.

INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti nie je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky žiadnej obchodnej spoločnosti.

INFORMÁCIE O POUŽITÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období.

Dlhodobý nehmotný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
2. Dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou spoločnosť nevytvára.
3. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1660 eur a od 1. marca 2009 2 400 eur a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. 2. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 2400 eur, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

	Doba používania	Metóda odpisovania
013 - Softvér	5	lineárna

Dlhodobý hmotný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
2. Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo.
3. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacía cena je 996 eur, od 1.3. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 eur a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky sa neodpisujú. Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania do 28. 2. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 eur sa považuje za dlhodobý hmotný majetok aj po tomto dátume a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Účet majetku		Doba odpisovania v rokoch	Metóda odpisovania
021	Budovy, haly a stavby	20/40	lineárna
021	Budovy, haly a stavby	30	lineárna
022	Stroje, prístroje a zariadenia	4/6/12	lineárna
022	Dopravné prostriedky	4	lineárna

4. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.
5. V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, pokiaľ je zistená úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.
6. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrne za účtovné obdobie sumu 1700 eur.

Cenné papiere a podiely

1. Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
1. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú cenné papiere a podiely ocenené reálnou hodnotou. Ak dôjde k zníženiu hodnoty podielu oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vytvorí sa opravná položka.

Zásoby

1. Do zásob účtovnej jednotky patrí skladovaný materiál, skladovaný tovar a vlastné výrobky z výrobných činností štiepkovanie.
2. Materiál a tovar sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou, ktorú tvorí cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, poistné, provízie, skonto).
3. Nakupované zásoby sa vyskladňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien jednotlivých druhov zásob, vedených na samostatných skladových kartách. Náklady spojené s obstaraním tovarových a materiálových zásob sú vedené samostatne a do nákladov spoločnosti sú účtované po prepočte stanoveným spôsobom, a to rovnakým % ako sú vyskladnené tovarové a materiálové zásoby.
4. Vlastné výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady – priamy materiál, nakoľko ide o výrobu s krátkym výrobným cyklom.
5. Zásoby sa v účtovnej závierke vykazujú v ocenení cenou nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) vlastnými nákladmi (výrobky) alebo čistou realizačnou hodnotou.
6. Neskladovateľnými zásobami, ktoré sa účtujú priamo do spotreby sú:
 - a) knihy, odborné časopisy
 - b) ochranné pracovné pomôcky a PHM
 - c) kancelárske potreby a čistiace prostriedky
 - d) náhradné diely na stroje a dopravné prostriedky, pracovné náradie

Pohľadávky

1. Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevymožiteľným pohľadávkam.
2. Pohľadávky nadobudnuté postúpením sa oceňujú obstarávacou cenou.
3. Pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.
4. Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok

splatnosti pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

5. Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti dlhšej ako jeden rok vo výške 100%, na základe odhadovanej vymožiteľnosti podľa skúsenosti z minulých období. Spoločnosť rozpúšťa opravné položky k pohľadávkam z titulu vymoženia pohľadávok a odpisu pohľadávok. Opravná položka predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Peňažné prostriedky, ekvivalenty peňažných prostriedkov a peňažné ekvivalenty

1. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
2. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť a peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách

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. Sú tu zúčtované náklady na predplatné, poisťné, spoje a služby.

Rezervy

Rezervy sa vytvárajú, ak má obchodná spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého je pravdepodobné, že dôjde k úbytku ekonomických úžitkov, a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov.

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.

Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy a platy za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd a platov podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky.

Spoločnosť tvorí aj rezervu na audit účtovnej závierky a nevyúčtované energie a služby.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

Odložené dane

Odložené dane sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
 - b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
 - c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.
- Odložená daň z príjmov sa účtuje použitím záväzkovej metódy.