

Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2017**ČI. I****Všeobecné informácie****(1) Identifikácia spoločnosti**

Obchodné meno: Poltár Crystal & Steel, a.s. (ďalej len Spoločnosť)

Sídlo: 13. januára, 987 01 Poltár

Založená: 10.11.2008 a zapísaná do OR 2.12.2008

Zapísaná: v Obchodnom registri Okresného súdu v Banskej Bystrici, odd.Sa,vl.č.1065/S

Z činností zapísaných v Obchodnom registri vykonávala ÚJ v bežnom účtovnom období predovšetkým nasledovné činnosti:

- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom
- výroba strojov pre hospodárske odvetvia
- výroba jednoduchých výrobkov z kovu
- prenájom nehnuteľností bez poskytnutia iných než základných služieb spojených s prenájomom

(2) Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená akcionárom dňa 31.10.2017.

(3) Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

(4) Údaje o skupine

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

(5) Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6	15
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	7	11

ČI. II**Informácie o orgánoch spoločnosti**

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

Čl. III**Informácie o prijatých postupoch**

(1) Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

(2) Informácie o transakciách neuvádzaných v súvahe

Spoločnosť nemá náplň pre tento bod.

(3) Informácie o ocenení majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstarávaný formou nákupu sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.. Úroky nevstupujú do obstarávacej ceny, ale sú súčasťou nákladov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

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.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Dlhodobý hmotný majetku je zaradený do odpisových skupín na základe predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

O účtovných odpisoch Spoločnosť účtuje mesačne. Dlhodobý majetok sa odpisuje najviac do vstupnej ceny alebo do zvýšenej vstupnej ceny. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom je dlhodobý majetok uvedený do užívania.

Dlhodobý hmotný majetok nad 900 Eur, kód produkcie 26.6 – Počítače a periférne zariadenia sa zaraďuje do majetku, s dobou odpisovania 4 roky. Ostatný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako 1 700 EUR a dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako 2 400 EUR, účtuje Spoločnosť priamo do nákladov. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Oceniiteľné práva	30	lineárna	3,33
Stavby	20 až 40	lineárna	5 – 2,50
Drobné stavby	12 až 20	lineárna	8,33 – 5
Stroje prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	12,5 – 8,33
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Výpočtová technika	4	lineárna	25

Pozemky sa neodpisujú

Účtovná jednotka k dátumu zostavenia účtovnej závierky posúdila, že je potrebné vytvoriť opravné položky znižujúce hodnotu aktív

b) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely na základnom imaní obchodných spoločností sa oceňujú obstarávacou cenou, súčasťou ktorej sú aj náklady obstarania..

c) Zásoby

Účtovná jednotka nákup materiálu účtuje cez sklady MTZ respektíve materiál určený priamo na spotrebu (kancelársky tovar, drobný majetok do 1 700 EUR), účtuje priamo do spotreby.

O drobnom majetku s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok vedie účtovná jednotka evidenciu podľa umiestnenia a zodpovedného pracovníka formou prehľadu v softvérovom systéme eso/es na účely inventarizácie.

Spoločnosť netvorila zásoby vlastnou činnosťou. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, mzdy, ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

d) Zákazková výroba

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné pohľadávky.

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

g) 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.

h) 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.

i) 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.

j) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

Spoločnosť účtovala prvýkrát o odloženej dani v roku 2015. Stav odloženej dani k 1.1. BO spoločnosť vykázala voči vlastnému imaniu – účtu 429 – Neuhradené straty minulých rokov.

Spoločnosť vykázala iba odložený daňový záväzok. Odloženú daňovú pohľadávku nevykázala, nakoľko nepredpokladá, že by ju mohla v budúcnosti využiť.

k) 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.

l) Prenájom (lízing)

Finančný prenájom

O majetku obstaranom formou finančného prenájmu účtuje ako o svojom majetku v súlade s platnými postupmi účtovania nájomca. Táto skutočnosť nemá vplyv na vlastnícke právo prenajímateľa k predmetu finančného nájmu.

Operatívny prenájom

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho prenájmu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

m) Emisné kvóty

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

n) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nemá žiadny majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

o) Cudzia 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 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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za Euro menu sa používa kurz komerčnej banky, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

p) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

(5) Informácie o oprave významných chýb minulých UO

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V bežnom období Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Čl. IV**Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú súvahu a výkaz ziskov a strát****Informácie o zabezpečených záväzkoch UJ**

Spoločnosť má úverovú zmluvu s IKB Leasing SR, s.r.o. o dlhodobom úvere na financovanie nákupu Vysokozdvížneho vozíka HELI VG 50. Hodnota úveru pri poskytnutí bola 28.600 EUR, zostatok úveru k 31.12.2016 je 5.906 EUR.

Úver v IKB Leasing SR je zabezpečený Zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva k hnutelným veciam, predmetom ktorej je zabezpečovací prevod vlastníckeho práva k Vysokozdvížnemu vozíku HELI VG 50. Stanovená hodnota zábezpeky je 28.600 Eur bez DPH..

Čl. V**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****(1) Informácie o podmienených záväzkoch**

Na základe skutočnosti, že došlo k pozastaveniu sklárskeho projektu a nie je zrejmé, či bude v budúcnosti pokračovať vytvorila spoločnosť opravné položky k dlhodobému majetku a pohľadávkam – uhradeným zálohám na obstaranie dlhodobého majetku. Z dôvodu pozastavenia tohto projektu neboli uhradené viaceré platby dodávateľom sklárskej technológie v zmysle uzatvorených obchodných zmlúv a z uvedeného titulu môžu spoločnosti vzniknúť aj ďalšie náklady, ktoré si budú dodávatelia nárokovat' v rámci náhrady škody a vzniknutých vynaložených nákladov.

Čl. VI**Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje UZ**

K 1.1.2018 spoločnosť zamestnáva 7 zamestnancov. Ku dňu zostavenia závierky spoločnosť nevykonáva okrem prenájomu majetku a vedenia účtovníctva žiadnu inú podnikateľskú aktivitu.