

Účtovná závierka za rok 2017

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. pilčické práce
 - h. výsadzenie 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	42	42
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	43	47
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 2017 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 31.12.2016 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením obchodnej spoločnosti dňa 24.02.2017.

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 vymožitelnosti 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 účtované 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 nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daň z príjmov sa účtuje použitím záväzkovej metódy.

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktorá bola známa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa jej platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

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 v účtovných obdobiach.

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 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 meno euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou 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 v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro neprepočítavajú.

Výnosy

Tržby za služby a predaj dlhodobého hmotného majetku neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na nich nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok 0a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivovane náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniťel'ne práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obsta-rávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 986				5 000		10 986
Prírastky		5 000						5 000
Úbytky						5 000		5 000
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		10 986				0		10 986
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 986						5 986
Prírastky		2 500						2 500
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		8 486						8 486
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0				5 000		5 000
Stav na konci účtovného obdobia		2 500				0		2 500

Popis údajov a doplňujúce informácie:

Obchodná spoločnosť neuzavrela žiadnu poisťnú zmluvu na krytie rizík v súvislosti so svojím dlhodobým nehmotným majetkom.

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 986						5 986
Prírastky						5 000		5 000
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		5 986				5 000		10 986
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 986						5 986
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		5 986						5 986
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		0				5 000		5 000

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	žiadny

3. Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	597 039	2 317 605	2 633 279				145 957		5 693 880
Prírastky		70 442	117 631				164 608		352 681
Úbytky							198 014		198 014
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	597 039	2 388 047	2 750 910				112 551		5 848 547
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		740 437	1 533 012						2 273 449
Prírastky		99 286	246 024						345 310
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		839 723	1 779 036						2 618 759
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	597 039	1 577 168	1 100 267				145 957		3 420 431
Stav na konci účtovného obdobia	597 039	1 548 324	971 874				112 551		3 229 788

Popis údajov a doplňujúce informácie:

1. Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou udalosťou.
Dopravné prostriedky osobné autá sú poistené pre prípad zničenía alebo odcudzenia motorového vozidla.

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	597 039	2 367 438	2 477 070				5 940		5 447 487
Prírastky			181 313				321 330		502 643
Úbytky		49 833	25 104				181 313		256 250
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	597 039	2 317 605	2 633 279				145 957		5 693 880
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		650 373	1 302 856						1 953 229
Prírastky		139 897	255 260						395 157
Úbytky		49 833	25 104						74 937
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		740 437	1 533 012						2 273 449
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	597 039	1 717 065	1 174 214				5 940		3 494 258
Stav na konci účtovného obdobia	597 039	1 577 168	1 100 267				145 957		3 420 431