

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo**

Spoločnosť LUSTROJ s r. o., so sídlom Partizánska 15, 985 11 Halič

(ďalej len Spoločnosť),

bola založená 22. februára 1996 a do obchodného registra bola zapísaná 01. marca 1996

(Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica oddiel Sro, vložka 3365/S).

4. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba krbových kachlí
- vývoj a výroba strojných konštrukcií
- maloobchodná a veľkoobchodná činnosť

Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	71	67
Z toho počet vedúcich pracovníkov	3	3

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

Dňom 1.1.2016 je spoločnosť zaradená ako malá účtovná jednotka.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti 22. marca 2018. Účtovná závierka a výročná správa vypracovaná v súlade s účtovnou závierkou bola overená audítorom. Účtovná závierka bola s výročnou správou uložená do registra účtovných závierok.

7. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Spoločníci	Výška podielu na zákl. imaní v EUR	Výška podielu v %
Ing. Lempochner Vojtech	8 250	44
ADURO A/S	6 375	34
Ing. Lúč Miloš	2 437,50	13
Halás Marian	937,50	5
Lempochner Dušan	750	4
SPOLU:	18 750	100

Štatutárny orgán :

KONATEĽ SPOLOČNOSTI: Ing. Lúč Miloš, Ing. Lempochner Vojtech

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenia účtovnej závierky

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

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu a obstarania a náklady súvisiace s obstaraním .

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady.

Podiely v podnikoch sú ocenené obstarávacími nákladmi. Spoločnosť vlastní obchodné podiely v spoločnosti v Českej republike .

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacími nákladmi ,ktoré tvoria cenu obstarania zásob a náklady spojené s obstaraním . Jedná sa o náklady na prepravu, poštovné, clo, poistné, provízie. Náklady na obstaranie sa účtujú prostredníctvom účtu 111 Obstaranie materiálu.

Zásoby vlastnej výroby sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Predajné ceny zahŕňajú vlastné náklady a prislúchajúci zisk. Pri predaji sa spoločnosť riadi dohodnutými obchodnými cenami, pričom predajná cena nie je nižšia ako obstarávacie náklady . Výrobky sa predávajú výlučne len odberateľovi LUSTROJ-ALFA s r.o.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhobehovej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

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

V účtovnej závierke spoločnosti sú všetky transakcie uvedené v súvahe.

4. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) **Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu .

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia,

- sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	rovnomerná	

Odpisy dlhodobého hmotného majetku účtujeme v zmysle Zákona o dani z príjmov § 27- rovníomerné odpisovanie hmotného majetku.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia,

- sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby, prostredníctvom účtu 501.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	rovnomerná	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	rovnomerná	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	rovnomerná	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	rovnomerná	

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku za rok 2018

Stav na začiatku roka	Prírastky	Úbytky	Stav na konci roka
2 450	0	0	2 450

Zostatok 2 450 € predstavuje certifikát pre zváranie krbov od GSI-SLV Hannover

Bezprostredne predchádzajúce obdobie

Stav na začiatku roka	Prírastky	Úbytky	Stav na konci roka
2450	0	0	2 450

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za rok 2018

Stav na začiatku roka	Prírastky	Úbytky	Stav na konci roka
422 696	14 266	0	436 962

Prírastok vo výške **14 266,00 €** predstavuje obstaranie dlhodobého hmotného majetku: prístrešok na palety 1 132,00 €, Plynová prípojka 6 593,00 €, Elektrický rozvádzač 6 541,0 €.

Bezprostredne predchádzajúce obdobie

Stav na začiatku roka	Prírastky	Úbytky	Stav na konci roka
418 379	4 317	0	422 696

b) Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiely v iných účtovných jednotkách. Spoločnosť vlastní tieto podiely :

- podiely v ZTS – LKL Jihlava , ČR vo výške 1 167,- EUR.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku za rok 2018

Stav na začiatku roka	Prírastky	Úbytky	Stav na konci roka
1 183	0	16	1 167

Bezprostredne predchádzajúce obdobie

Stav na začiatku roka	Prírastky	Úbytky	Stav na konci roka
1 110	73	0	1 183

Prírastok (úbytok) vo výške 0 € (r.2018) a prírastok (úbytok) vo výške 16 € (r.2018) predstavuje kurzový rozdiel vypočítaný ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podiely v iných účtovných jednotkách Spoločnosť ku dňu zostavenia závierky prepočíta kurzom ECB

c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, zľavy z ceny a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene. Spoločnosť zásoby účtuje spôsobom METÓDA - A .

d) Zákazková výroba

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe.

e) Zákazková výstavba nehnuteľností

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výstavbe nehnuteľností.

f) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

g) Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť v súvahe neeviduje.

h) Vlastné obchodné podiely

Vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou.

i) Finančné účty

Finančné účty tvorí **peňažná hotovosť**, **ceniny**, **zostatky na bankových účtoch** a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

j) Emisné kvóty

Spoločnosť o emisných kvótach neúčtuje.

k) 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, okrem tých ktoré sú zohľadnené vo vnútropodnikovej smernici - Hľadisko významnosti. Na uvedené náklady a výnosy spoločnosť nevytvára dohadné položky podľa časovej súvislosti. Jedná sa o tieto náklady a výnosy:

- telefónne poplatky
- poplatky za odpady
- predplatné za časopisy a literatúru
- nájomné
- poisťné
- dodávka elektrickej energie

l) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky k zásobám a pohľadávkam

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti.. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

V priebehu roka boli účtované OP k :

- hmotnému majetku (lakovňa)
- hmotnému majetku (plynová prípojka)

m) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

n) Rezervy

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

o) Cudzí 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 uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

p) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

5. Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

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.

Hľadisko významnosti je stanovené vo vnútropodnikovej smernici : 0,001 (jedna tisícina) z brutto aktív spoločnosti ku dňu účtovného obdobia t.j. 31.12.. bežného roka.

V roku 2018 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLJÚ A DOPŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Dlhodobý nehmotný majetok - Goodwill**

Spoločnosť o dlhodobom nehmotnom majetku- Goodwill neúčtuje

2. Informácie o záväzkoch k 31.12.2018

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	7 178	6 849
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	7 178	6 849
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	509 763	422 382
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	509 763	422 382
Záväzky po lehote splatnosti	0	0

3. Informácie o pohľadávkach k 31.12.2018

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
Iné pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	125 047	149 392
Pohľadávky z obchodného styku	124 407	139 338

4. Informácie o finančných účtoch k 31.12.2018

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	110	533
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	52 606	6 998
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
SPOLU:	52 716	7 531

5. Informácie o rezervách k 31.12.2018

Stav na začiatku roka	Tvorba	Čerpanie	Stav na konci roka
14 588	9 079	14 588	9 079

Zostatok rezervy ku koncu účtovného obdobia predstavuje tvorbu rezervy na nečerpanú dovolenku a ZSP zamestnancov za obdobie roka 2018. Rezerva bude rozpustená v nasledujúcom účtovnom období.(r. 2019)

Bezprostredne predchádzajúce obdobie

Stav na začiatku roka	Tvorba	Čerpanie	Stav na konci roka
15 242	14 588	15 242	14 588

6. Informácie o sociálnom fonde k 31.12.2018

Položka	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav sociálneho fondu k 1.1.	6 849	6 569
Tvorba sociálneho fondu	4 091	3 491
Čerpanie sociálneho fondu	3 762	3 211
Stav sociálneho fondu k 31.12.	7 178	6 849

Povinnú tvorbu sociálneho fondu Spoločnosť účtuje na ľarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa Zákona o sociálnom fonde čerpá na regeneráciu pracovnej sily a príspevok na stravu zamestnancov. Čerpanie sociálneho fondu bolo použité v zmysle ustanovení zákona.

7. Informácie o vlastnom imaní k 31.12.2018

Položka	Stav na začiatku roka	Prírastky	Úbytky	Stav na konci roka
Základné imanie	18 750	0	0	18 750
Zákonný rezervný fond	1 875	0	0	1 875
Nerozdelený zisk minulých rokov	25 917	2 991	0	28 908
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 991	12 516	2 991	12 516
Vlastné imanie	49 533	15 507	2 991	62 049

Základné imanie spoločnosti je splatné v plnom rozsahu. Vlastné imanie sa v roku 2018 zvýšilo z dôvodu zúčtovania hospodárskeho výsledku bežného roka (2017) na nerozdelený zisk minulých rokov.

Bezprostredne predchádzajúce obdobie

Položka	Stav na začiatku roka	Prírastky	Úbytky	Stav na konci roka
Základné imanie	18 750	0	0	18 750
Zákonný rezervný fond	1 875	0	0	1 875
Nerozdelený zisk minulých rokov	24 171	1 746	0	25 917
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 746	2 991	1 746	2 991
Vlastné imanie	46 542	4 737	1 746	49 533

8. Informácie o daniach z príjmov k 31.12.2018

Položka	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Základ dane	Daň	Základ dane	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	21 825		10 947	
Daňovo neuznané náklady	23 351		28 017	
Výnosy nepodliehajúce dani	847		1 078	
Spolu	44 329		37 886	
Splatná daň z príjmov		9 309		7 956
Odložená daň z príjmov		0		0
Celková daň z príjmov		9 309		7 956

9. Informácie o výnosoch k 31.12.2018

Tržby za vlastné výrobky a služby za rok 2018 predstavujú podľa jednotlivých typov krbov celkový objem 3 515 507 EUR. Sú realizované pre odberateľa Lustroj-ALFA s r.o. Stará Halič.

Čistý obrat tvoria tieto položky: - tržby z predaja vlastných výrobkov 3 476 679 EUR
- tržby z predaja služieb 38 828 EUR

Z ostatných výnosov sú významné ostatné prevádzkové výnosy vo výške 1 147 EUR.

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť vedie na podsúvahových účtoch nasledovný majetok:

1. Podsúvahové účty

Položka	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Sklad - Náradie	10 830	10 290
Sklad - Dánsko	43 096	20 386
Krátkodobý hmotný a nehmotný majetok v používaní	36 102	35 702
Najatý majetok	0	0
Spolu	90 028	66 378

Najatý majetok:

Spoločnosť má v nájme dlhodobý hmotný majetok od spoločnosti LUSTROJ-ALFA s.r.o. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné náklady na nájomné sú 60 000 EUR. Ďalej má v nájme výrobnú halu od spoločnosti CARSERVIS s.r.o., Lučenec. Nájom je dojednaný do roku 2022. Výška ročného nájmu predstavuje 39 600€.

Prenajatý majetok:

Spoločnosť nemá.

..

F. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Spoločnosť uskutočnila v priebehu roka 2018 nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

- predaj krbov pre spoločnosť LUSTROJ-ALFA, s.r.o., Stará Halič vo výške 3 515 507 €

Pri dodaní výrobkov a služieb nie je možné zdokumentovať ocenenie vzájomných obchodných vzťahov závislých osôb. Výrobky sa predávajú výlučne spoločnosti LUSTROJ-ALFA, s.r.o.. Pri predaji sa Spoločnosť riadi dohodnutými obchodnými cenami, pričom obchodná – tržbová cena nie je nižšia ako vlastné náklady.

Z uvedeného dôvodu si Spoločnosť vo vnútropodnikovej smernice- Transferové oceňovanie stanovila pre úpravu základu dane z príjmov PO :0,001(jednu tisícinu) z brutto aktív spoločnosti k 31.12. bežného roka (pred zdanením).

- nájomné za najaté stroje a zariadenia od spoločnosti LUSTROJ –ALFA, s.r.o. a od LOKATERM – Lučenec.

G. INFORMÁCIE O UDALOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2018 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.