

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	4	6	7	2	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	1	2	9	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

ORAC SLOVAKIA, s.r.o.
kpt. Nálepku 6
082 71 Lipany

Spoločnosť ORAC SLOVAKIA, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 02. 02. 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 29. 06. 2000 (Obchodný register Okresného súdu Prešov v Prešove, oddiel s.r.o., vložka 12245/P).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Výroba a kompletizácia dekoračných predmetov
- Výroba a vzorkovanie prezentačných tabúl

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 26. 6. 2018.

4. 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.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencijálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ORAC HOLDING n.v.
Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny ORAC zostavuje spoločnosť ORAC HOLDING n.v.
Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle spoločnosti ORAC HOLDING n.v., Biekorfstraat 32, 8400 Oostende, Belgické kráľovstvo.

6. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2018 bol 133,00 (v účtovnom období 2017 bol 118,50).

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2017: žiadne).

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	4	6	7	2	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	1	2	9	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Spoločnosť má zriadené záložné právo k samostatným hnuiteľným veciam, na zabezpečenie budúcich záväzkov vzniknutých zo Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. z. **KaHR-111SP-1201/0663/61/ZZ01**, voči Ministerstvu hospodárstva SR, zostatková cena tohto majetku k 31.12.2018 predstavuje 73 281 EUR.

Spoločnosť má zriadené záložné právo k samostatným hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí na zabezpečenie úveru v Československej obchodnej banke, a.s., číslo zmluvy **0377/14/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 0 EUR, zostatková cena tohto majetku k 31.12.2018 predstavuje 24 162 EUR.

Spoločnosť má zriadené záložné právo k samostatným hnuiteľným veciam na zabezpečenie úveru v Československej obchodnej banke, a.s., číslo zmluvy **0378/14/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 39 500 EUR, zostatková cena tohto majetku k 31.12.2018 predstavuje 100 431 EUR.

Spoločnosť má úver v Československej obchodnej banke, a.s., číslo zmluvy **8701/15/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 90 200 EUR. Spoločnosť má zabezpečený tento úver blankozmenkou.

Spoločnosť má úver v Československej obchodnej banke, a.s., číslo zmluvy **1212/16/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 218 750 EUR. Spoločnosť má zabezpečený tento úver blankozmenkou.

Spoločnosť má zabezpečenie úveru v Československej obchodnej banke, a.s., ručením na základe vyhlásenia ručiteľa spoločnosti ORAC Holding naamloze vennootschap, číslo zmluvy **0651/18/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 242 698 EUR.

Spoločnosť má zriadené záložné právo k samostatným hnuiteľným veciam na zabezpečenie úveru v Československej obchodnej banke, a.s., číslo zmluvy **1011/18/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 574 354 EUR.

Spoločnosť má ešte stále zriadené záložné právo k samostatným hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí na zabezpečenie úveru v UniCredit Bank, a.s., číslo zmluvy **000016/CORP/11/141**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 0 EUR, zostatková cena tohto majetku k 31.12.2018 predstavuje 57 838 EUR.

3. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil 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.

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- žiadne

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- štátne dotácie – vykázanie dotácií vzhľadom na splnenie podmienok súvisiacich s dotáciou a na poskytnutie dotácie

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 4 6 7 2 9 4

DIČ 2 0 2 0 0 1 2 9 0 7

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy 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 alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

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

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý nehmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací 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:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj		lineárna	
Softvér		lineárna	
Oceniteľné práva (licencia)		lineárna	
Drobný dlhodobý nehmotný majetok		jednorazový odpis	

Spoločnosť nevlastní žiaden dlhodobý nehmotný majetok.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

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

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Výrobné formy na výrobu polyuretánových profilov sa odpisujú postupne počas predpokladanej dvojročnej doby používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	4	6	7	2	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	1	2	9	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20 až 40	lineárna	2,5 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Informačná a kancelárska technika	4	lineárna	25
Výrobné formy	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti (pre viac informácií pozri bod Zníženie hodnoty majetku a opravné položky).

5. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	4	6	7	2	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	1	2	9	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Zásoby

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

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

Úbytok zásob sa účtuje spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda).

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Zákazková výroba

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

8. Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

9. 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 ich obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

10. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neeviduje krátkodobý finančný majetok.

11. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

12. Finančné účty

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

13. Emisné kvóty

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	4	6	7	2	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	1	2	9	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

14. 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.

15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch, v podieloch a ekonomické úžitky z pohľadávok sa vypočíta ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

16. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	4	6	7	2	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	1	2	9	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

17. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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 rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky

Rezerva na nevyčerpané dovolenky bola vytvorená na predpokladanú výšku náhrady mzdy, za dovolenku priznanú v roku 2018 a nevyčerpanú do konca účtovného obdobia, a k súvisiacim sociálnym a zdravotným odvodom. bola vypočítaná ako súčin hodinového priemeru pre pracovnoprávne účely a zostatku dovoleniiek zamestnancov. Rezerva bude použitá v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia.

18. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepenažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období s ktorým vecne a časovo súvisia.

19. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) 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 odpočítat' daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť 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.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat' len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

20. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	4	6	7	2	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	1	2	9	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

21. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytnie.

Spoločnosti bol na základe zmluvy s Ministerstvom hospodárstva SR z 14. januára 2014 poskytnutý nenávratný finančný príspevok vo výške 153 524 EUR na obstaranie zmiešavacieho zariadenia na výrobu polyuretánu, píly s CNC nastavovaním, výrobných lisov a striekacej a sušiackej kabíny ďalej len súboru hnuiteľných vecí. Obstarávacia cena súboru hnuiteľných vecí bola 506 213 EUR. Podľa zmluvy Spoločnosť nesmie predať výrobnú linku do šiestich rokov od poskytnutia dotácie. Súbor hnuiteľných vecí sa odpisuje po dobu šiestich rokov. Dotácia sa rozpúšťa do výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s odpismi z výroby linky.

Spoločnosti bude na základe zmluvy s Ministerstvom hospodárstva SR z 12. júla 2018 a v zmysle Dodatku č.1 zo dňa 29. januára 2019 poskytnutý nenávratný finančný príspevok vo výške 939 046,50 EUR na obstaranie Hydraulických lisov pre výrobu polyuretánových profilov, 5-osej CNC frézy pre PU profily, Vysokotlakého zmiešavacieho zariadenia pre spracovanie polyuretánu a Automatickej striekacej linky pre PU dekoratívne profily, ďalej len súboru hnuiteľných vecí. Obstarávacia cena súboru hnuiteľných vecí bude spolu 2 086 770 EUR. Podľa zmluvy Spoločnosť nesmie predať súbor hnuiteľných vecí do šiestich rokov od poskytnutia dotácie. Súbor hnuiteľných vecí sa odpisuje po dobu šiestich rokov. Dotácia sa bude od roku 2019 rozpúšťať do výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s odpismi súboru hnuiteľných vecí. O schválení dotácie spoločnosť v roku 2018 účtovala na účte 346 – dotácie zo štátneho rozpočtu.

Na udržanie 4 pracovných miest bola v roku 2018 (4 pracovné miesta v roku 2017) poskytnutá dotácia v celkovej výške 0 EUR (v roku 2016 – 13 863 EUR, v roku 2017 – 1 649 EUR). Poskytnutie dotácie bolo podmienené udržaním pracovného miesta, na ktorú bola poskytnutá dotácia, po dobu dvoch rokov. Dotácia sa zúčtovala do výnosov z hospodárskej činnosti v roku 2017 a 2016, kedy došlo k vytvoreniu pracovných miest a zúčtovaniu príslušných osobných nákladov do nákladov. V roku 2018 sa pokračovalo s udržaním pracovných miest.

22. Prenájom (lízing)**Finančný prenájom**

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

Operatívny prenájom

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

23. Prenájom (lízing) – spoločnosť ako prenajímateľ**Finančný prenájom**

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

Operatívny prenájom

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

24. Deriváty

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

25. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	4	6	7	2	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	1	2	9	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

26. 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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu,

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto 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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

27. 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.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

28. Porovnateľné údaje

Neboli zaznamenané žiadne prezentačné zmeny porovnateľných údajov.

29. Oprava chýb minulých 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.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	4	6	7	2	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	1	2	9	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

Spoločnosť v roku 2018 neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku.

2. Deriváty

Účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018	31. 12. 2017
	EUR	EUR
Záväzky po splatnosti	14 068	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 245 362	663 705
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	587 055	348 450
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Záväzky spolu	1 846 485	1 012 155

Záväzky z úverov vo výške 1 165 502 EUR sú kryté záložným právom nasledovne:

Spoločnosť má zriadené záložné právo k samostatným hnutelným veciam, na zabezpečenie budúcich záväzkov vzniknutých zo Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. z. **KaHR-111SP-1201/0663/61/ZZ01**, voči Ministerstvu hospodárstva SR, zostatková cena tohto majetku k 31.12.2018 predstavuje 73 281 EUR.

Spoločnosť má zriadené záložné právo k samostatným hnutelným veciam na zabezpečenie úveru v Československej obchodnej banke, a.s., číslo zmluvy **0378/14/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 39 500 EUR, zostatková cena tohto majetku k 31.12.2018 predstavuje 100 431 EUR.

Spoločnosť má úver v Československej obchodnej banke, a.s., číslo zmluvy **8701/15/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 90 200 EUR. Spoločnosť má zabezpečený tento úver blankozmenkou.

Spoločnosť má úver v Československej obchodnej banke, a.s., číslo zmluvy **1212/16/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 218 750 EUR. Spoločnosť má zabezpečený tento úver blankozmenkou.

Spoločnosť má zabezpečenie úveru v Československej obchodnej banke, a.s., ručením na základe vyhlásenia ručiteľa spoločnosti ORAC Holding naamloze vennootschap, číslo zmluvy **0651/18/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 242 698 EUR.

Spoločnosť má zriadené záložné právo k samostatným hnutelným veciam na zabezpečenie úveru v Československej obchodnej banke, a.s., číslo zmluvy **1011/18/05935**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 574 354 EUR.

Spoločnosť má ešte stále zriadené záložné právo k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí na zabezpečenie úveru v UniCredit Bank, a.s., číslo zmluvy **000016/CORP/11/141**, zostatková výška úveru k 31.12.2018 je 0 EUR, zostatková cena tohto majetku k 31.12.2018 predstavuje 57 838 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 4 6 7 2 9 4

DIČ 2 0 2 0 0 1 2 9 0 7

4. Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

	2018 EUR	2017 EUR
UJ nemá náplň		
Spolu	0	0

V priebehu roka 2018 spoločnosť neúčtovala o nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

5. Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

	2018 EUR	2017 EUR
Dotácie	26 243	27 893
Spolu	26 243	27 893

Spoločnosť rozpúšťa do výnosov nenávratný finančný príspevok z Ministerstva hospodárstva SR na obstaranie inovatívnych technológií.

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok**

Spoločnosť k 31.12.2018 neeviduje podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

4. Najatý majetok

Spoločnosť neeviduje najatý majetok k 31.12.2018

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma nebytové priestory – budovu na parcele č. 1330/3 katastrálnom území Lipany (100 m²).

Ročné výnosy z nájomného v roku 2018 boli 864 EUR (rok 2017: 8 427 EUR).

Nájomná zmluva so spoločnosťou Boss Paints NV bola predčasne ukončená zo strany nájomcu k 31. 12. 2017.

Nájomná zmluva so spoločnosťou Almitrans s.r.o. je uzatvorená na dobu neurčitú.

Prenajatú budovu vykazuje spoločnosť v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

Pohľadávky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 864 EUR (rok 2017: 5 268 EUR).

F. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2018 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností.