

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka HASIT Slovakia, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 22.6.1998. Dňa 28.10.1998 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sro, vložka 18099/B. Spoločnosť sídli v Lozorne 932, Slovenská republika.

V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne zmeny v zápise do Obchodného registra.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. výroba expandovaného perlitu
2. výroba perlitných matracov
3. výroba cementovej lepiacej zmesi na obkladačky a dlažbu
4. výroba tepelných, izolačných omietok
5. výroba suchých omietkových zmesí
6. kúpa tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja (veľkoobchod a maloobchod)

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2016 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 20.6.2017.

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	25	26

Členovia štatutárnych orgánov:

Konateľ:	Johannes Leithner bytom v Rakúska republika
Konateľ:	Mag. Michael Kraus bytom v Nemecká spolková republika

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 (v roku 2016: žiadne).

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Fixit TM Holding GmbH Spolková republika Nemecko	984 665	96%	96%	-
Fixit Trockenmörtel Holding AG Švajčiarsko	44 348	4%	4%	-
Spolu	1 029 013	100%	100%	-

Spoločnosť HASIT Slovakia, s.r.o., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Fixit TM Holding GmbH, so sídlom Landshuter Strasse 30, 853 56 Fresing, Spolková republika Nemecko. Materská spoločnosť Fixit TM Holding GmbH je súčasťou konsolidovaného celku, v ktorom najvyšším podnikom je spoločnosť Franz Josef Haslberger GmbH & Co. Beteiligungs KG. Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle spoločnosti Fixit TM Holding GmbH, Landshuter Strasse 30, 853 56 Freising, Spolková republika Nemecko.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou v iných účtovných jednotkách.

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Spoločnosť vykázala za obdobie od 1.1. do 31.12.2017 stratu vo výške 498.483 EUR a zároveň dlhodobu dosahuje straty, ktorých kumulovaná výška k 31.12.2017 predstavuje 7.317.240 EUR. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31. decembru 2017 prevyšujú krátkodobé záväzky obežný majetok o 412.393 EUR. Nepretržité pokračovanie v činnosti závisí od finančnej podpory materskej spoločnosti.

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

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

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy o operatívnom prenájme motorových vozidiel. Podrobnejšie v bode Informácie o iných aktívach a iných pasívach.

SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia sa považuje za ostatné služby a zaúčtuje sa pri obstaraní v plnej výške do nákladov. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4 roky	25%	rovnomerne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty. Pri dlhodobom nehmotnom majetku v používaní spoločnosti nie je dôvod na tvorbu opravnej položky.

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, prípadné clo pri dovoze mimo krajín Európskej únie a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia sa považuje za zásoby a účtuje sa ko spotreba materiálu ihneď po jeho obstaraní. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	40-50 rokov	2-2,5%	rovnomerná
Ľahké stavby	12 rokov	8,30%	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	4-12 rokov	8-25%	rovnomerná
Dopravné prostriedky	3-6 rokov	16,7-33,3%	rovnomerná

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty. Spoločnosť netvorila opravnú položku k dlhodobému majetku.

Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Zásoby

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

Nakupované zásoby materiálu a tovaru sú ocenené obstarávacími cenami s použitím váženého aritmetického priemeru pri vyskladnení zásob do spotreby. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo v prípade dovozu mimo krajín eurozóny, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady a výrobné režijné náklady. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

V prípade ak čistá realizačná hodnota zásob je nižšia ako skladová cena, tvorí sa opravná položka k zásobám. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob v prípade ich poškodenia, v prípade nízkoobrátkových zásob a v prípade zásob krátko pred expiráciou sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Pretože spoločnosť všetky rizikové zásoby zlikvidovala alebo odpredala, nevykazuje k závierkovému dňu žiadne opravné položky.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

Spoločnosť eviduje krátkodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky tvoria pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky. Pohľadávky z obchodného styku sú členené na pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám a pohľadávky z obchodného styku voči odberateľom. Iné pohľadávky tvoria v prevažnej miere pohľadávky voči poisťovni za náhradu škôd za dodávky poškodeného tovaru.

K rizikovým pohľadávkam tvorí spoločnosť opravnú položku individuálne podľa stanoviska právnicka k vymáhaným pohľadávkam. Väčšina pohľadávok, ku ktorým je vytvorená opravná položka je po splatnosti 360 dní. Opravná položka tvorí 100% menovitej výšky pohľadávky.

Náklady budúcich období

Náklady budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závázky

Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa závázky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Závázky spoločnosti sa členia na dlhodobé a krátkodobé. Dlhodobé závázky predstavujú závázky zo sociálneho fondu a odložený daňový záväzok. Krátkodobé závázky pozostávajú zo záväzkov z obchodného styku, záväzkov voči zamestnancom, záväzkov zo sociálneho poistenia, daňových záväzkov a iných záväzkov. 1/3 krátkodobých záväzkov z obchodného styku tvoria závázky voči prepojeným účtovným jednotkám za dodávky zásob a 2/3 ostatné závázky z obchodného styku.

Na financovanie pohľadávok a záväzkov v rámci skupiny podnikov spoločnosť využíva cash-poolingový účet, ktorý je vedený v koncernovej banke. Spoločnosť vykazuje záväzok voči koncernovej banke, ktorý vykazuje ako ostatné závázky voči prepojeným osobám.

Rezervy

Rezervy sú závázky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Krátkodobé rezervy spoločnosti tvoria rezervy na audit a asistenciu pri zostavení daňového priznania, rezery na nevyčerpané dovolenky a prislúchajúce sociálne a zdravotné poistenie.

Ako dlhodobé rezervy spoločnosť vykazuje rezervu na odchodné do dôchodku, ktorá predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení fluktuácie zamestnancov. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, ostatných kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu, výsledku hospodárenia minulých období a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Rezervný fond je vytvorený vo výške 2% zo sumy základného imania. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania.

V priebehu účtovného obdobia rozhodli spoločníci spoločnosti o zvýšení vlastného imania vkladom do ostatných kapitálových fondov vo výške 1,5 milióna EUR. Zároveň sa na základe dohody medzi spoločníkmi spoločnosti a inými podnikmi v skupine, pohľadávka na splatenie vkladu spoločníkov započítala so záväzkami z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám a so záväzkami z cash-poolingového účtu vedeného v koncernovej banke.

Transakcie v cudzích menách

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

Výnosy

Tržby za vlastné výrobky a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Operatívny lízing

Spoločnosť si najíma flotilu osobných vozidiel. Nájomné za majetok prenajímaný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná. Nakoľko v roku 2016 neexistoval predpoklad, že spoločnosť si uplatní odloženú daňovú pohľadávku v budúcnosti, spoločnosť o nej minulý rok neúčtovala, výška odloženého daňového záväzku nebola významná. K 31.12.2017 spoločnosť účtovala o odloženom daňovom záväzku vo výške 8 083 EUR.

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

Spoločnosť v roku 2017 neopravovala žiadne chyby minulých účtovných období.

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky spolu	1 067 918	2 293 157
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	20 691	588 118
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	870 146	540 770
Závázky po lehote splatnosti	177 081	1 164 269

Súčasťou záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov v hore uvedenom prehľade v bežnom účtovnom období je odložený daňový záväzok 8 083 EUR.

Súčasťou záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v hore uvedenom prehľade v bežnom účtovnom období je dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku 13 250 EUR a krátkodobé rezervy 16 120 EUR.

Medziročný pokles hodnoty záväzkov je z dôvodu skutočnosti, že v priebehu účtovného obdobia rozhodli spoločníci spoločnosti o zvýšení vlastného imania vkladom do ostatných kapitálových fondov vo výške 1,5 milióna EUR. Zároveň sa na základe dohody medzi spoločníkmi spoločnosti a inými podnikmi v skupine, pohľadávka na splatenie vkladu spoločníkov započítala so záväzkami z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám a so záväzkami z cash-poolingového účtu vedeného v koncernovej banke.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neposkytla žiadne záruky.

Spoločnosť nevedie žiadne súdne spory okrem vymáhania pohľadávok. Výška vymáhaných pohľadávok je súčasťou celkovej výšky z pohľadávok z obchodného styku vykázaných v súvahe.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2017 daňové priznania spoločnosti za roky 2012 až 2016 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú nasledovné:

Spoločnosť má uzavreté zmluvy o prenájme flotily osobných vozidiel formou operatívneho lízingu. Z týchto zmlúv vyplývajú spoločnosti záväzky pre rok 2018 vo výške 40 000 EUR.

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31.12.2017 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.