

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka SIKLA Slovensko s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 28.05.2001. Dňa 05.06.2001 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sro, vložka 29244/B. Spoločnosť sídli v Pestovateľská 6, 821 04 Bratislava, Slovenská republika.

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

Hlavným predmetom činnosti je:

1. kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
2. kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
3. sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
4. poradenská a konzultačná činnosť v rozsahu predmetu podnikania,
5. reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
6. prenájom hnutelných vecí v rozsahu voľnej živnosti,
7. organizovanie kurzov, školení, seminárov a kultúrnych podujatí.

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2016 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 03.05.2017.

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	9	7

Členovia štatutárnych orgánov:

konateľ:	Dkfm. Reiner Ulrich Klauß
konateľ:	Ing. Dimitar Kolev

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).

Spoločnosť je súčasťou skupiny SIKLA. Materskou spoločnosťou spoločnosti je Sikla Holding GmbH. Najvyšším podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku je Sikla Holding GmbH. Konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti Sikla Holding GmbH, Kornstraße 4, Marchtrenk A-4614 Rakúsko.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

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).

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

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

Spoločnosť si prenájima skladové, kancelárske priestory, parkovacie miesta, prístrešok a prístupovú komunikáciu. Informácie k prenájomu sú uvedené 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 mesiacom uvedením dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. 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	25%	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku neboli tvorené.

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo 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 mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. 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
Dopravné prostriedky	4	25%	lineárne
Inventár	6	17%	lineárne
Výpočtová technika	4	25%	lineárne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku neboli tvorené.

Finančné účty

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

Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorú tvorí skutočná cena obstarania. Nakupované zásoby sa pri vyskúšaní oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Obstarávacía cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Výdavky súvisiace s obstaraním tovaru sa rozpúšťajú do nákladov proporcionálne k hodnote spotrebovaného tovaru.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky nasledovne:

- 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. V aktuálnom roku nevznikol dôvod na tvorbu opravnej položky z dôvodu nižšej čistej realizačnej hodnoty.

- zníženie hodnoty zásob v prípade ich poškodenia a v prípade nízkoobrátkových zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. V aktuálnom roku spoločnosť vytvorila opravnú položku k pomalyobrátkovým zásobám.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Spoločnosť eviduje krátkodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky tvoria pohľadávky z obchodného styku, daňové pohľadávky a iné pohľadávky. Pohľadávky z obchodného styku sú členené na pohľadávky z obch. styku voči prepojeným účtovným jednotkám a ostatné pohľadávky z obch. styku, pričom pohľadávky z obch. styku voči prepojeným účtovným jednotkám tvoria 0,5% z celkových pohľadávok z obchodného styku.

K rizikovým pohľadávkam tvorí spoločnosť opravné položky podľa nasledovných kritérií:

do lehoty splatnosti	0%
po lehote splatnosti do 90 dní	0%
91 - 180	25%
181 - 270	50%
271 - 360	75%
nad 360 dní	100%

K pohľadávkam v konkurze, k pohľadávkam vymáhaných právnikom alebo súdnou cestou spoločnosť tvorí 100% opravnú položku.

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. 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.

Závázky spoločnosti sa členia na dlhodobé a krátkodobé. Dlhodobé záväzky predstavujú záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám, záväzky zo sociálneho fondu a ostatné dlhodobé záväzky - autokredit, ktorý bol poskytnutý za účelom obstarania dopravných prostriedkov.

Krátkodobé záväzky pozostávajú zo záväzkov z obchodného styku, ostatných záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám, záväzkov voči zamestnancom, záväzkov zo sociálneho poistenia, daňových záväzkov a dotácií a iných záväzkov. V rámci iných záväzkov je vykázaná i krátkodobá časť dlhodobých záväzkov z autokreditu splatných do jedného roka od dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Krátkodobé záväzky z obchodného styku sa členia na záväzky z obch. styku voči prepojeným účt. jednotkám a na ostatné záväzky z obch. styku, pričom takmer 30% krátkodobých záväzkov z obch. styku tvoria záväzky voči prepojeným účt. jednotkám.

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. Spoločnosť vytvorila na krytie známych rizík a strát dlhodobé aj krátkodobé rezervy. Dlhodobé rezervy tvorí spoločnosť na odchodné zamestnancov do dôchodku. Rezerva na odchodné do dôchodku 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. Krátkodobé rezervy pozostávajú zo zákonných a ostatných rezerv. Zákonné rezervy tvoria rezervy na nevyčerpané dovolenky. Ostatné rezervy pozostávajú z rezervy na nároky bývalej zamestnankyne, z rezerv na preverenie účtovnej závierky a daňové poradenstvo.

Vlastné imanie

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

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške 75 000 EUR zapísanej v obchodnom registri okresného súdu Bratislava I.

Spoločnosť vytvorila rezervný fond vo výške (10,22%). Vytvorená výška rezervného fondu presahuje zákonom stanovenú výšku, t.j. 10%.

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.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Výnosy

Tržby za 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.

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. Spoločnosť o odloženej daňovej pohľadávke alebo daňovom záväzku neúčtuje vzhľadom na to, že nemá povinnosť auditu.

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

V aktuálnom účtovnom období spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky spolu	488 846	380 697
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	109 939	141 414
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	296 369	231 212
Závazky po lehote splatnosti	82 538	8 071

Závazky nie sú kryté záložným právom.

Informácie o záväzkoch sú uvedené včítane rezerv.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Informácie o podsúvahových položkách

Podmienené záväzky

Bývalá zamestnankyňa si uplatňuje voči spoločnosti nárok na zaplatenie sumy vo výške 50% z priemerného mesačného zárobku. Nárok si zamestnankyňa uplatňuje na základe "konkurenčnej doložky", ktorú obsahuje jej pracovná zmluva uzatvorená so spoločnosťou. Do dňa zostavenia účtovnej závierky uvedené nároky neboli predmetom súdneho sporu. Ďalší postup bývalej zamestnankyne nie je možné v súčasnosti predpokladať. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad z uvedených nárokov na spoločnosť. Z tohto dôvodu spoločnosť vytvorila rezervu vo výške 4 TEUR. V prípade nepriaznivého výsledku vyplývajúceho z nárokov zamestnankyne by mohlo byť plnenie spoločnosti vyššie. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky nevieme túto výšku odhadnúť.

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.

Podmienené pohľadávky

Prostredníctvom právneho zástupcu spoločnosť vymáha pohľadávky, ktoré nie sú vedené v účtovníctve. Väčšina pohľadávok je voči spoločnostiam v konkurze. Podľa vyjadrenia právneho zástupcu je vymožiteľnosť pohľadávok minimálna. Pohľadávky neboli vymáhané súdnou cestou.

Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy o autokredite, z ktorých do budúcich období plynú pre spoločnosť finančné povinnosti vo výške nesplatených úrokov v hodnote 3 645 EUR. Tieto finančné povinnosti sa nevykazujú v súvahe.

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme skladové, kancelárske a sociálne priestory, parkovacie miesta, prístrešok a prístupovú komunikáciu. Výška mesačného nájmu predstavuje 3 560 EUR. Spoločnosť nepozná hodnotu majetku v nájme. Náklade na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.

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.