

**Poznámky k účtovnej závierke za rok 2018**

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ostatná novela č.MF/17920/2013-74 – FS č.12/2013)

**A. Informácie o účtovnej jednotke**

a) Základné informácie o účtovnej jednotke:

|                  |                        |
|------------------|------------------------|
| Obchodné meno:   | Ciret SK s.r.o.        |
| Sídlo:           | M.R. Štefánika 582/29B |
| Dátum založenia: | 05.12.2005             |
| Dátum vzniku:    | 05.01.2006             |

1.9.2011 došlo k zlúčeniu so spoločnosťou COLOR EXPERT SK, s.r.o., ktorá k 31.8.2011 zanikla bez likvidácie. Spoločnosť je právnym nástupcom zaniknutej spoločnosti (zápis v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro., vložka č. 25057/R).

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť
- prenájom priemyselného tovaru a prístrojov.

c) informácie o počte zamestnancov

**1. Informácie k prílohe č. 3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov**

| Názov položky                                                      | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                           | 12                    | 12                                           |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 11                    | 12                                           |

d) 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.

e) Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka 10. mája 2018.

**C. Informácie o konsolidovanom celku**

a) Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Storch-Ciret Holding GmbH, Platz der Republik 6-8, 42107 Wuppertal.

**E. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach**

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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

c)

1. 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, poistné a pod.).

2. Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

3. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

4. Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

5. 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.

6. 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.

7. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

8. 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,

9. 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.

## 10. 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.

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

## 11. Výnosy

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

## 12. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

d) Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania, drobný dlhodobý nehmotný majetok prevzatý pri zlúčení sa odpisuje. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

|                                                          | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Softvér                                                  | 3                                            | lineárna              | 33,3                         |
| Softvér prevzatý pri zlúčení                             | 5                                            | lineárna              | 20                           |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok<br>prevzatý pri zlúčení | 5                                            | lineárna              | 20                           |

Odpisy dlhodobého hmotného majetku spoločnosť zostavila interným predpisom tak, že za základ vzala metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby na účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania, drobný dlhodobý hmotný majetok prevzatý pri zlúčení sa odpisuje. Pozemok sa neodpisuje, je určený na predaj. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

|                                                        | Predpokladaná<br>doba používania v<br>rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Stroje, prístroje a zariadenia                         | 6                                            | lineárna              | 16,6                         |
| Dopravné prostriedky                                   | 3-4                                          | lineárna              | 25 až 33                     |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok                         | rôzna                                        | jednorazový odpis     | 100                          |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok<br>prevzatý pri zlúčení | 4                                            | lineárna              | 25                           |

- e) Na obstaranie majetku neboli spoločnosti poskytnuté žiadne dotácie.
- f) V bežnom účtovnom období nedošlo k oprave chýb z minulých účtovných období.

### G. Údaje vykázané na strane pasív súvahy

#### 2. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. a) tretiemu bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

| Názov položky                                   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Účtovný zisk                                    | 429 957                                      |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            |                                              |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov       |                                              |
| Prídel do sociálneho fondu                      |                                              |
| Prídel na zvýšenie základného imania            |                                              |
| Úhrada straty minulých období                   |                                              |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov    | 7 680                                        |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | 422 277                                      |
| Iné                                             |                                              |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>429 957</b>                               |

#### 3. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. b) o rezervách

Tabuľka č. 1

| Názov položky                      | Bežné účtovné obdobie              |        |          |          |                                 |
|------------------------------------|------------------------------------|--------|----------|----------|---------------------------------|
|                                    | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| a                                  | b                                  | c      | d        | e        | f                               |
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>   |                                    |        |          |          |                                 |
|                                    |                                    |        |          |          |                                 |
|                                    |                                    |        |          |          |                                 |
|                                    |                                    |        |          |          |                                 |
|                                    |                                    |        |          |          |                                 |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b> | 39 093                             | 33 154 | 39 093   |          | 33 154                          |
| Zákonné rezervy                    | 14 893                             | 10 104 | 14 893   |          | 10 104                          |
| Ostatné rezervy                    | 24 200                             | 23 050 | 24 200   |          | 23 050                          |

Tabuľka č. 2

| Názov položky<br><br>a             | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                 |                   |                   |                                          |
|------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------------------------------|
|                                    | Stav na začiatku účtovného obdobia<br><br>b  | Tvorba<br><br>c | Použitie<br><br>d | Zrušenie<br><br>e | Stav na konci účtovného obdobia<br><br>f |
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>   |                                              |                 |                   |                   |                                          |
|                                    |                                              |                 |                   |                   |                                          |
|                                    |                                              |                 |                   |                   |                                          |
|                                    |                                              |                 |                   |                   |                                          |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b> | 18 466                                       | 39 093          | 18 466            |                   | 39 093                                   |
| Zákonné rezervy                    | 8 466                                        | 14 893          | 8 466             |                   | 14 893                                   |

## 4. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch

| Názov položky                                                   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                   | <b>675</b>            | <b>729</b>                                   |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov           |                       |                                              |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov  | 675                   | 729                                          |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                                 | <b>313 092</b>        | <b>291 217</b>                               |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 313 092               | 285 822                                      |
| Záväzky po lehote splatnosti                                    | 0                     | 5 395                                        |

Spoločnosť na rok 2016 nespĺnila podmienky § 19 zákona č. 431/2002 Z.z. o povinnosti overenia účtovnej závierky audítorom. Z tohto dôvodu jej nevyplynula ani povinnosť účtovať o odloženej dani.

**5. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu**

| Názov položky                              | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>    | 729                   | 723                                          |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 1 055                 | 1292                                         |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku           |                       |                                              |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu            |                       |                                              |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>       | 1 055                 | 1 292                                        |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>           | 1 109                 | 1 286                                        |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>   | 675                   | 729                                          |

**H. Informácie o výnosoch****6. Informácie k prílohe č. 3 časti H písm. a) o sumách tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:**

| Oblasť odbytu<br>a  | Tovar            |                  | Služby       |              | Spolu            |                  |
|---------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|------------------|
|                     | 2018<br>b        | 2017<br>c        | 2018<br>d    | 2017<br>e    | 2018<br>f        | 2017<br>g        |
| Slovenská republika | 3 954 860        | 3 664 301        | 1 509        | 1 404        | 3 956 369        | 3 665 705        |
| Česká republika     | 0                | 0                | 6 653        | 6 297        | 6 653            | 6 297            |
| <b>Spolu</b>        | <b>3 954 860</b> | <b>3 664 301</b> | <b>8 162</b> | <b>7 701</b> | <b>3 963 022</b> | <b>3 672 002</b> |

**7. Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. g) o čistom obrate**

| Názov položky                           | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Tržby za vlastné výrobky                |                       |                                              |
| Tržby z predaja služieb                 | 8 162                 | 7 701                                        |
| Tržby za tovar                          | 3 954 860             | 3 664 301                                    |
| Výnosy zo zákazky                       |                       |                                              |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj        |                       |                                              |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 12 824                | 3 558                                        |
| <b>Čistý obrat celkom</b>               | <b>3 975 846</b>      | <b>3 675 560</b>                             |

**J. Informácie o daniach z príjmov****8. Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. f) a g) o daniach z príjmov**

| Názov položky<br>a                               | Bežné účtovné obdobie |          |              | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |          |              |
|--------------------------------------------------|-----------------------|----------|--------------|----------------------------------------------|----------|--------------|
|                                                  | Základ dane<br>b      | Daň<br>c | Daň v %<br>d | Základ dane<br>e                             | Daň<br>f | Daň v %<br>g |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:     | 650 258               | x        | x            | 546 307                                      | x        | x            |
| teoretická daň                                   | x                     | 136 554  | 21           | x                                            | 114 724  | 21           |
| Daňovo neuznané náklady                          | 222 367               | 46 697   | 21           | 180 456                                      | 37 896   | 21           |
| Výnosy nepodliehajúce dani                       | - 221 792             | - 46 576 | 21           | - 136 973                                    | - 28 764 | 21           |
| Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky |                       |          |              |                                              |          |              |
| Umorenie daňovej straty                          |                       |          |              |                                              |          |              |
| Zmena sadzby dane                                |                       |          |              |                                              |          |              |
| Iné                                              |                       |          |              |                                              |          |              |
| Spolu                                            | 650 833               | 136 675  | 21           | 589 790                                      | 123 856  | 21           |
| Splatná daň z príjmov                            | x                     | 136 675  | 21           | x                                            | 123 856  | 21           |
| Odložená daň z príjmov                           | x                     | 1 649    | 21           | X                                            | - 7 506  |              |
| Celková daň z príjmov                            | x                     | 138 324  | 21           | x                                            | 116 350  | 21           |

**J. Ekonomické vzťahy účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Za účtovné obdobie nebol uzatvorený žiadny obchod na základe neobvyklých obchodných podmienok. Všetky obchody, ktoré sa uskutočnili v účtovnom období medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami boli na báze obvyklých obchodných podmienok.

**O. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali dopad na činnosť účtovnej jednotky.