

## I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka Kreisel Slovensko 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 spoločnosť zapísaná pod obchodným názvom Perlit Lozorno s.r.o. 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 boli uskutočnené nasledovné významné zmeny v zápise do Obchodného registra:

K 17.01.2019 na základe rozhodnutia jediného spoločníka bol zmenený obchodný názov spoločnosti z pôvodného Hasit Slovakia, s.r.o. na Kresiel Slovensko, s.r.o.. Identifikačné údaje spoločnosti ostali bez zmeny.

Predmetom činností spoločnosti je:

- Výroba expandovaného perlitu,
- Výroba perlitných matracov,
- Výroba cementovej lepiacej zmesi na obkladačky a dlažbu,
- Výroba tepelných, izolačných omietok,
- Výroba suchých omietkových zmesí,
- Prenájom hnuteľných vecí,
- Prenájom strojov a prístrojov,
- Kúpa tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja (veľkoobchod a maloobchod),
- Sprostredkovanie v oblasti obchodu a služieb.

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2018 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 4.4.2019.

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

V priebehu účtovného obdobia nenastali zmeny v štruktúre spoločníkov. Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

| Spoločník                                                | Výška podielu na základnom imaní |            | Podiel na hlasovacích právach<br>v % | Iný podiel na ostatných položkách<br>VI ako na ZI v % |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                          | absolútne                        | v %        |                                      |                                                       |
| Kreisel - Technika Budowlana Sp. z o o. Poľská republika | 1 029 013                        | 100        | 100                                  |                                                       |
| <b>Spolu</b>                                             | <b>1 029 013</b>                 | <b>100</b> | <b>100</b>                           | <b>0</b>                                              |

Spoločnosť Kreisel Slovensko, s.r.o., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Kreisel - Technika Budowlana Sp. z o o., so sídlom ul. Szarych Szeregów 23, Poznań 60-462, Poľská republika. Materská spoločnosť Kreisel - Technika Budowlana Sp. z o o. 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, pretože nemá viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách.

Informácie o počte zamestnancov:

| Názov položky                            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 34                    | 28                                           |

## II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

|          |                                                                                       |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Konateľ: | Piotr Piński bytom v<br>Poľská republika<br>Vznik funkcie: 9.4.2018                   |
| Konateľ: | Mag. Michael Kraus bytom v<br>Nemecká spolková republika<br>Vznik funkcie: 13.06.2013 |

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely (v roku 2018: žiadne).

## III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Spoločnosť vykázala za obdobie od 1.1. do 31.12.2019 stratu vo výške 394.481 EUR a zároveň dlhodobu dosahuje straty, ktorých kumulovaná výška za predchádzajúce obdobia predstavuje k 31.12.2019 sumu 7.917 749 EUR. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31. decembru 2019 spoločnosť vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 402.347 EUR a krátkodobé záväzky prevyšujú obežný majetok o 1.053.926 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 uzatvorenú zmluvu o prenájme bytu, podrobnejšie "V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH".

### **(1) Dlhodobý nehmotný majetok**

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

### **(2) Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku**

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 obstarávacía cena je 2 400 EUR a nižšia sa považuje za ostatné služby a zaúčtuje sa pri obstaraní v plnej výške do nákladov na účet 518.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

|                              | <b>Predpokladaná doba používania</b> | <b>Ročná odpisová sadzba</b> | <b>Metóda odpisovania</b> |
|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Softvér, internetová stránka | 4 roky                               | 25%                          | rovnomerne                |

### **(3) 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.

### **(4) Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku**

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 obstarávacía cena je 150 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

|                                         | <b>Predpokladaná doba používania</b> | <b>Metóda odpisovania</b> |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| Budovy                                  | 40 rokov                             | rovnomerná                |
| Inžinierske stavby                      | 20 rokov                             | rovnomerná                |
| Montované budovy z betónu al. kovov     | 12 rokov                             | rovnomerná                |
| Pece horáky, elektrické motory          | 8 rokov                              | rovnomerná                |
| Stroje a prístroje                      | 6 rokov                              | rovnomerná                |
| Dopravné prostriedky, spotrebná elektr. | 4 roky                               | rovnomerná                |
| Drobný dlhodobý majetok                 | 2 roky                               | rovnomerná                |

## **(5) Finančné účty**

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

## **(6) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú:

- **obstarávacou cenou** (nakupované zásoby) 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, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.
- **vlastnými nákladmi** (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady a výrobné režijné náklady. Správna režia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov
- **čistou realizačnou hodnotou.** Čistou realizačnou hodnotou sa rozumie predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob v prípade ak čistá realizačná hodnota zásob je nižšia ako skladová cena, v prípade ich poškodenia, v prípade nízkoobrátkových zásob a v prípade zásob krátko pred expiráciou sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

## **(7) 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.

### **Krátkodobé pohľadávky tvoria:**

- pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú členené na:
  - o pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám,
- ostatné pohľadávky z obchodného styku,
- daňové pohľadávky
- iné pohľadávky tvoria v prevažnej miere
  - o pohľadávky voči poisťovni za náhradu škôd za dodávky poškodeného tovaru.

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

### **(8) 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.

### **(9) Záväzky**

Záväzky spoločnosti sa členia na dlhodobé a krátkodobé.

- **Dlhodobé záväzky predstavujú:**
  - o záväzky zo sociálneho fondu,
  - o záväzok voči lízingovej spoločnosti,
  - o odložený daňový záväzok,
- **Krátkodobé záväzky predstavujú:**
  - o záväzkov z obchodného styku,
    - voči prepojeným účtovným jednotkám,
    - voči tretím osobám,
  - o záväzkov voči zamestnancom,
  - o záväzkov zo sociálneho poistenia,
  - o daňových záväzkov,
  - o iných záväzkov.

42% krátkodobých záväzkov z obchodného styku tvoria záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám za dodávky zásob a 58% ostatné záväzky z obchodného styku.

Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, zistený rozdiel sa uvádza v pôvodnom ocenení.

Na financovanie 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 záväzky voči prepojeným osobám.

#### **(10) 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.

##### **Krátkodobé rezervy spoločnosti tvoria:**

- rezervy na audit a asistenciu pri zostavení daňového priznania,
- rezervy na nevyčerpané dovolenky a prislúchajúce sociálne a zdravotné poistenie,

##### **Dlhodobé rezervy spoločnosti tvoria:**

- rezervy 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.

#### **(11) Vlastné imanie**

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

#### **(12) 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.

### **(13) 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.

### **(14) Finančný/operatívny leasing**

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi:

- finančný náklad, ktorý sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti,
- zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu.

V 2019 roku firma prešla z operatívneho lízingu flotily osobných aut na finančný lízing. Leasingové splátky sa účtujú počas doby trvania leasingovej zmluvy o finančnom leasingu motorových vozidiel rovnomerne.

### **(15) Daň z príjmu**

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznateľné 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 2019 neexistuje predpoklad, že spoločnosť si uplatní odloženú daňovú pohľadávku v budúcnosti, spoločnosť o nej neúčtovala. K 31.12.2019 spoločnosť účtovala o odloženom daňovom záväzku vo výške 21.529 EUR.

**(16) Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období**

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

**IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

**Informácie o záväzkoch**

| Názov položky                                                   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Závázky spolu</b>                                            | <b>1 908 288</b>      | <b>1 239 753</b>                             |
| Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov           |                       |                                              |
| Závázky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov  | 101 274               | 19 584                                       |
| Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 1 281 678             | 868 714                                      |
| Závázky po lehote splatnosti                                    | 525 336               | 351 455                                      |

Súčasťou záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov v hore uvedenom prehľade v bežnom účtovnom období je odložený daňový záväzok vo výške 21.529 EUR, v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období vo výške 9.181 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 13.000 EUR a krátkodobé rezervy 33.575 EUR, v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období 13.441 EUR a 20.122 EUR.

**V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

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 spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2019 daňové priznania spoločnosti za roky 2014 až 2018 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 uzatvorenú zmluvu do 1.7.2020 o prenájme bytu formou prenájmu. Zo zmluvy vyplýva spoločnosti záväzok v nasledujúcom účtovnom období vo výške 3.300 EUR.

**VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZAVIERKA**

Po 31.12.2019 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.