

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 25.06.2020 na základe rozhodnutia jediného spoločníka bolo zvýšené základné imanie spoločnosti a táto skutočnosť bola zapísaná v Obchodnom registri SR.

Predmetom činností spoločnosti je:

- 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 31.12.2020 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 21.4.2021

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

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	Iný podiel na ostatných položkách
	absolútne	v %	v %	VI ako na ZI v %
Kreisel - Technika Budowlana Sp. z o o. Poľská republika	1 529 013	100	100	
Spolu	1 529 013	100	100	0

Spoločnosť Kreisel Slovensko, s.r.o., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Kreisel - Technika Budowlana Sp. z o o., so sídlom ul. Szarych Szeregów 23, Poznan 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. Nemá podiely v žiadnej spoločnosti.

Informácie o počte zamestnancov:

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

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Konateľ:	Piotr Piński bytom v Poľská republika Vznik funkcie: 9.4.2018
Konateľ:	Mag. Michael Kraus bytom v Nemecká spolková republika Vznik funkcie: 13.06.2013

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely (v roku 2019: žiadne).

III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky,

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Spoločnosť vykázala za obdobie od 1.1. do 31.12.2021 stratu vo výške 195 941 EUR. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31. decembru 2021 spoločnosť vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 364 743 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".

Spôsoby a určenie ocenenia vrátene účtovných odhadov a predpokladov

(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:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
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:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania
Budovy a sklady	40-50 rokov	rovnomerná
Ľahké stavby - sklady	20 rokov	rovnomerná
Transportné a mobilné silá	12 rokov	rovnomerná
Stroje a prístroje	6 - 8 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. Obstarávacía 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 réžia 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

K rizikovým pohľadávkam tvorí spoločnosť opravnú položku individuálne, podľa stanoviska právnicka 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.

61% krátkodobých záväzkov z obchodného styku tvoria záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a 39% ostatné záväzky z obchodného styku.

Záväzky 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.

Kreisel Slovensko s.r.o. vedie pasívny súdny spor voči spoločnosti VENGE s.r.o. o zaplatenie sumy 398 327,03Eur. Spoločnosť usúdila, že nárok je neopodstatnený a preto nie je dôvod vykazovať rezervu, ale podmienený záväzok.

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.

(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 2021 neexistuje predpoklad, že spoločnosť si uplatní odloženú daňovú pohľadávku v budúcnosti, spoločnosť o nej neúčtovala. K 31.12.2021 spoločnosť účtovala o odloženom daňovom záväzku vo výške 9 883 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
Závazky spolu	2 293 886	1 763 258
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	549 564	542 223
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 220 876	774 154
Závazky po lehote splatnosti	523 446	446 881

Súčasťou záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov v hore uvedenom prehľade v bežnom účtovnom období je aj odložený daňový záväzok vo výške 9.883 EUR, v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období vo výške 34 595 EUR rezerva na odchodné do dôchodku 18.000 EUR, v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období vo výške 14 000 EUR

Súčasťou záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v hore uvedenom prehľade v bežnom účtovnom období je aj krátkodobá rezerva na odchodné do dôchodku 4.000 EUR, v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období 4.000 a krátkodobé rezervy 39.783 EUR, v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období 27 969 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 31.12.2021 daňové priznania spoločnosti za roky 2016 až 2020 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

Spoločnosť nemá žiadne finančné povinnosti, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

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

Po 31.12.2021 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

V roku 2021 ekonomickú situáciu vo svete ako i v Slovenskej republike negatívne ovplyvnili obmedzenia v dôsledku rozširujúcej sa pandémie choroby COVID-19. Nepriaznivá situácia vo svete stále pretrváva. Vzhľadom na pozitívny vývoj tržieb v závere roka predpokladáme postupné oživenie na trhu. Situácia však stále nie je stabilizovaná a nemožno úplne predvídať potencionálne negatívne dopady. Vedenie spoločnosti je však optimistické a v prípade zhoršenia podnikne všetky kroky na zlepšenie.