

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. Všeobecné informácie

1. Názov a sídlo

HEITEC Slovensko spol. s r. o.

Trenčianska Turná 2811

913 21 Trenčianska Turná

HEITEC Slovensko spol. s r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným. Do Obchodného registra bola zapísaná 03. apríla 1996 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka č. 1053/R).

Hlavný predmet činnosti

- projektovanie výrobných zariadení, projektovanie organizácie výrobných procesov
- vývoj a výroba elektronických prístrojov a riadiacich systémov
- vývoj a výroba strojov a technologických zariadení
- vývoj a výroba hardware a software pre spracovanie údajov
- služby v oblasti prieskumu trhu a predaja
- kúpa tovaru za účelom ďalšieho predaja iným prevádzkovateľom živností v rozsahu voľných ohlasovacích živností
- sprostredkovateľská a reklamná činnosť v oblasti obchodu a služieb
- organizovanie školení v oblastiach riadiacich systémov, spracovania údajov a riadenia
- spracovanie technickej a obchodnej dokumentácie
- výroba elektrických zariadení
- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení elektrických
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2022 schválilo valné zhromaždenie spoločnosti na svojom zasadnutí dňa 28. novembra 2023.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Spoločnosť je v roku 2023 zatriedená do veľkostnej skupiny malých účtovných jednotiek. Spoločnosť v roku 2023 nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.

4. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti HEITEC AG Güterbahnhofstraße 5, Erlangen 910 52, Nemecko (ďalej len „materská spoločnosť“).

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu podnikov zostavuje materská spoločnosť. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle materskej spoločnosti.

5. Počet zamestnancov

NÁZOV POLOŽKY	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	66	60
Počet riadiacich zamestnancov z toho:	2	1

Členovia štatutárneho orgánu

Orgány Spoločnosti

	31.12.2023	31.12.2022
Konateľ:	Ing. Jozef Ježík	Ing. Jozef Ježík
Konateľ od 01.11.2023	Ing. Alexandra Kuliková	

Konateľom neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, a ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (2022: žiadne).

Spoločníci	Výška podielu na základnom imaní (ZI)		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	EUR	%	%	%
Heitec AG				
Erlangen, Nemecko	80 000	80,00	80,00	0
Martin Gerlich				
Poľná 9, Trenčín	20 000	20,00	20,00	0
Spolu	100 000	100,00	100,00	0

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou v iných účtovných jednotkách.

II. Informácie o prijatých postupoch

a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

V roku 2023 pokračovala vojna Ruska s Ukrajinou. Spoločnosť nie je momentálne schopná plne posúdiť dôsledky do budúcnosti. Doterajší priebeh vojnového konfliktu sa však negatívne neprejavil na aktivitách spoločnosti.

Účtovníctvo spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej zvierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Spoločnosť v roku 2023 účtovala o zákazkách, ktorých predmetom je zhotovenie majetku na základe individuálnych požiadaviek klientov ako o zákazkovej výrobe v zmysle § 30 opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok (DNM a DHM)

Nakupovaný DNM sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Spoločnosť eviduje v DNM softvér a ostatný DNM.

DNM sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný DNM, ktorého obstarávací cena 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 DNM nasledovne:

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Softvér	4	rovnomerne	25
Ostatný DNM	4	rovnomerne	25

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty DNM sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty. Spoločnosť nemá vytvorenú opravnú položku k DNM.

Nakupovaný DHM sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť eviduje vo svojom majetku samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí, ktoré tvoria výpočtovú techniku, dopravné prostriedky, inventár a ostatný DHM.

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

DHM sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Drobný DHM, ktorého obstarávacía cena 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 DHM nasledovne:

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Stroje, prístroje a zariadenia	4	rovnomerne	25
Dopravné prostriedky	4	rovnomerne	25
Inventár	6	rovnomerne	16,66

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty DHM sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty. Spoločnosť nemá vytvorenú opravnú položku k DHM.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru. 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.

Nedokončená výroba je oceňovaná v priamych nákladoch a výrobnej réžie. Zákazková výroba metódou percenta dokončenia.

Zákazková výroba

Spoločnosť ku dňu zostavenia ÚZ účtovala o zákazkovej výrobe v zmysle § 30 PÚ pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a platných usmernení.

Čistá hodnota zákazky sa vykazuje vo forme pohľadávok alebo záväzkov nekompenzovane na účte 316 Čistá hodnota zákazky.

Metóda stupňa dokončenia sa použije ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu zostavenia ÚZ, je možné spoľahlivo odhadnúť. Stupeň dokončenia zákazkovej výroby sa určí pomerom skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu. Rozpočet celkových zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu sa aktualizuje vždy ku dňu zostavenia ÚZ.

Metóda nulového zisku sa použije ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu zostavenia ÚZ, nie je možné spoľahlivo odhadnúť. Zmluvné výnosy sa vykážu v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené. Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu zostavenia ÚZ.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky, ocenené menovitou hodnotou.

Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Záväzky zo zákazkovej výroby sa vykážu ako záväzky z obchodného styku so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu nákladov zo zákazky, ocenené menovitou hodnotou.

Výnosy zo zákazkovej výroby sú stanovené na základe fixnej ceny.

Ak sa ku dňu zostavenia ÚZ predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa zúčtuje na ťarchu ostatných nákladov na hospodársku činnosť a v prospech čistej hodnoty zákazky.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú

Zákazková výroba

Názov položky	Za bezprostredne predchádzajúce ú. o. 2022	Za bežné ú. o. 2023	Sumár od začiatku zákazkovej výroby do konca bežného ú. o. 2023
Výnosy zo zákazkovej výroby	3963411	3256915	7220326
Náklady na zákazkovú výrobu	3440228	2395648	5835876
Hrubý zisk / hrubá strata	523183	861267	1384450

Hodnota zákazkovej výroby	Za bežné ú. o. 2023	Sumár od začiatku zákazkovej výroby do konca bežného ú. o. 2023
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	3686898	6557168

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Spoločnosť nemá vytvorenú opravnú položku k pohľadávkam.

Spoločnosť eviduje krátkodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky tvoria pohľadávky z obchodného styku a iné krátkodobé pohľadávky.

e) Finančné účty

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Spoločnosť nemá vytvorenú opravnú položku k zásobám.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvorila na krytie známych rizík a strát krátkodobé rezervy.

K 31.12.2023 boli vytvorené krátkodobé rezervy na nevyčerpanú dovolenku, rezerva na stratu zákazkovej výroby, rezerva na odchod do dôchodku, rezerva na audit.

i) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

Záväzky Spoločnosti sa členia na dlhodobé a krátkodobé. Dlhodobé záväzky predstavujú záväzky zo sociálneho fondu a iné dlhodobé záväzky. Krátkodobé záväzky pozostávajú zo záväzkov z obchodného styku, záväzkov voči zamestnancom, záväzkov zo sociálneho poistenia, daňových a iných záväzkov.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepenažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

k) Splatná daň z príjmu

Náklad na daň z príjmu sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvale alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

n) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktívovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti. Spoločnosť má k 31.12.2023 uzatvorené 7 zmlúv o finančnom leasingu na financovanie dopravných prostriedkov (6 motorové vozidlá a CNC fréza).

o) 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. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú 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.

p) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli poskytnuté.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

III. Informácie, ktoré dopĺňujú a vysvetľujú položky súvahy

Pasíva

Záväzky

NÁZOV POLOŽKY	2023	2022
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	210 060	185 840
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	1 986 401	5 815 629
Záväzky po lehote splatnosti	82 762	507 805
Záväzky spolu	<u>2 279 223</u>	<u>6 509 274</u>

Záväzky Spoločnosti nie sú kryté záložným právom.

IV. Iné aktíva a iné pasíva

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. decembru 2023 daňové priznania Spoločnosti za roky 2017 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

Spoločnosť si od firmy RHJF Slovakia s.r.o., Trenčianska Turná prenájíma administratívne priestory a výrobnú halu. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

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

Po 31. decembri 2023 nenastali iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.