

**POZNÁMKY****individuálnej účtovnej závierky  
zostavenej k 31.12.2023**v  - eurocentoch  - celých euráchZa obdobie od mesiac rok do mesiac rok  
0 1 2 0 2 3 do 1 2 2 0 2 3Bezprostredne predchádzajúce obdobie od mesiac rok do mesiac rok  
0 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2**Dátum vzniku účtovnej jednotky**

1 7 0 3 2 0 0 7

**Účtovná závierka** - riadna  
 - mimoriadna  
 - priebežná**Účtovná závierka** - zostavená  
 - schválená**IČO**

3 6 7 5 3 7 6 9

**DIČ**

2 0 2 2 3 5 0 2 0 9

**Kód SK NACE**

6 2 0 9 . 0

**Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky**

H I M A S L O V A K I A S . R . O .

**Sídlo účtovnej jednotky****Ulica**

V O D N Á

**Číslo**

2 3

**PSČ**

9 4 9 0 1

**Názov obce**

N I T R A

**Číslo telefónu**

0 3 7 / 3 2 1 0 1 1 7

**Číslo faxu**

/

**E-mailová adresa**

k a m i l a . m o r v a y o v a @ h i m a . c o m

Zostavené dňa: 27.02.2023	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválené dňa:			



## B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

### 1. NAJVYŠŠÍ PODNIK V KONSOLIDÁCI

Najvyšším podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou, je Hima Paul Hildebrand GmbH, Albert-Bassermann-Strasse 28, 687 82 Brühl, Nemecko.

### 2. MATERSKÝ PODNIK V KONSOLIDÁCI

Materským podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje konsolidovanú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj spoločnosť HIMA Slovakia s.r.o., je spoločnosť Hima Paul Hildebrand GmbH, Albert-Bassermann-Strasse 28, 687 82 Brühl, Nemecko

### 3. MIESTO ULOŽENIA KONSOLIDOVANÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁVIEROK

Miesto, kde je možné konsolidované účtovné závierky získať, je Hima Paul Hildebrand GmbH, Albert-Bassermann-Strasse 28, 687 82 Brühl, Nemecko.

## C. VŠEOBECNÉ PREDPOKLADY PRE VYPRACOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2023 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

### Všeobecné zásady

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
3. Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
4. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
5. Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku E bode 1 Spôsob ocenenia jednotlivých položiek uvedené inak.
6. Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
7. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
8. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahu vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

## D. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ZÁSADY

### 1. SPÔSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

#### a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania. Je však evidovaný v operatívnej evidencii drobného dlhodobého nehmotného majetku.

#### b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

**c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom**

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

**d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou**

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako **1 700 EUR** pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote **1 700 EUR** a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky **1 700 EUR** je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania. Je však evidovaný v operatívnej evidencii drobného dlhodobého hmotného majetku.

**e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**

Spoločnosť nevytvára dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

**f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom**

Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

**g) Dlhodobý finančný majetok**

Finančný majetok je klasifikovaný ako dlhodobý finančný majetok, ak je jeho doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšia ako 1 rok. Dlhodobý finančný majetok, ktorý predstavuje podiel na základnom imaní vo výške viac než 50 %, je klasifikovaný ako podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, pokiaľ ide o podiel väčší ako 20 % ako podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom. Ostatné podielové cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere, ktoré nie sú cennými papiermi držanými do splatnosti, sú klasifikované ako realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok je evidovaný v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním.

Pôžičky poskytnuté podnikom v skupine alebo ostatné pôžičky s pôvodnou dobou splatnosti dlhšou než jeden rok, sú evidované v menovitej hodnote, ktorá je upravená opravnou položkou o mieru ich nedobytnosti. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako 1 rok, upravuje sa opravnou položkou na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

**h) Zásoby obstarané kúpou**

Zásoby spoločnosti sú ocenené obstarávacími cenami, ktorých súčasťou je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním predstavovali prepravné, clo, balné, a pod.

Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu A.

Účtovná jednotka nemá určené predpisom pre účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob.

**i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou**

Spoločnosť nevytvárala žiadne zásoby vlastnou činnosťou.

**j) Zásoby obstarané iným spôsobom**

Spoločnosť neeviduje zásoby obstarané iným spôsobom.

**k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehmotelnosti určenej na predaj.**

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe, pri výpočte používa interný kalkulačný vzorec. Popis v časti E,4.

**l) Pohľadávky**

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

Pri dlhodobých pohľadávkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

#### **m) Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

#### **n) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy**

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

#### **o) Rezervy**

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

#### **p) Dlhopisy**

Ako krátkodobý finančný majetok sa dlhopis účtuje, ak je určený na obchodovanie a ak je držaný do doby splatnosti, pričom splatnosť je do jedného roka. Ako dlhodobý finančný majetok sa dlhopis účtuje, ak je držaný do doby splatnosti a jeho splatnosť je dlhšia ako jeden rok.

Dlhopisy sa pri ich obstaraní oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu ocenenia sa dlhopisy určené na obchodovanie oceňujú reálnou hodnotou. Ocenenie dlhopisov držaných do splatnosti sa odo dňa vyrovnania ich nákupu do dňa ich splatnosti postupne zvyšuje o úrokové výnosy.

#### **q) Záväzky**

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

#### **r) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy**

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

#### **s) Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

#### **t) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci**

Spoločnosť účtuje pri prenajatom majetku (operatívny prenájom) nájomné súvisiace s bežným obdobím priamo do nákladov v zmysle časovej a vecnej súvislosti.

Spoločnosť účtuje o majetku prenajímanom na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci (finančný leasing) nasledovne:

- zmluvy uzavreté do 31.12.2003: nájomné je rovnomerne účtované do nákladov podľa dohodnutej doby leasingu. O majetku spoločnosť účtuje až po skončení doby leasingu, ak dôjde k jeho odkúpeniu. Pri zaradení predmetu leasingu do majetku spoločnosti, bol majetok takto zaradený, ocenený v reprodukčnej obstarávacej cene. Takto obstaraný majetok už nie je odpisovaný.
- zmluvy uzavreté po 1.1.2004: predmet leasingu je vykázaný v majetku spoločnosti a je aj odpisovaný. Úrok z leasingu je podľa splátkového kalendára zahrňovaný do nákladov.

#### **u) Daň z príjmov**

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o dani z príjmov.

Odložená daň je počítaná metódou záväzkov. Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Odložená daň sa vypočíta s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcich účtovných obdobiach.

**2. PLÁN ODPISOVANIA DLHODOBÉHO MAJETKU**

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Spoločnosť odpisuje dlhodobý nehmotný majetok metódou rovnomerného odpisovania na základe odpisových sadzieb odvodených od predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov rovnaké ako účtovné odpisy.

<i>Názov majetku</i>	<i>Doba používania</i>	<i>Metóda odpisovania</i>
Dlhodobý nehmotný majetok	5	Účtovná

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť odpisuje metódou rovnomerného odpisovania po dobu stanovenej životnosti odpisovaného majetku. Daňové a účtovné odpisy sa nie vždy rovnajú.

<i>Názov majetku</i>	<i>Doba odpisovania</i>	<i>Metóda odpisovania</i>
Dlhodobý hmotný majetok	4	rovnomerná

Pre daňové účely spoločnosť odpisuje svoj dlhodobý hmotný majetok v zmysle § 22 – 29 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Tieto odpisové sadzby sú nie vždy rovnaké ako sadzby používané pre účtovné účely.

V roku 2023 odpisy nie sú počítané ani účtované, majetok je už odpísaný.

**3. TVORBA OPRAVNÝCH POLOŽIEK****a) Tvorba opravných položiek k zásobám**

Spoločnosť netvorí opravnú položku k zásobám.

**b) Tvorba opravných položiek k pohľadávkam**

Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých sa zohľadňujú riziká spojené s ich úhradou. V zmysle §18 ods. 7 opatrenia sa opravná položka k pohľadávke tvorí najmä v prípadoch, kedy je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

Pri tvorbe týchto opravných položiek prevládajú účtovné aspekty nad daňovými a preto hodnota nákladov na tvorbu týchto opravných položiek patrí obvykle k pripočítateľným položkám ku kalkulovanému základu dane z príjmov.

**4. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA MENU EURO**

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

**5. DOTÁCIE POSKYTNUTÉ NA OBSTARANIE MAJETKU**

Spoločnosti sa netýka.

**6. ZMENY SPÔSOBOV OCEŇOVANIA, ODPISOVANIA, VYKAZOVANIA, POSTUPOV ÚČTOVANIA**

V účtovnej jednotke sa počas roka neuskutočnili zmeny spôsobov oceňovania, spôsobov odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, ak nie je uvedené inak, okrem tých, ktoré vyplývali priamo zo zmien v slovenskej účtovnej legislatíve.

**E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETOK (Súvaha r. 003 a 011)****a) Pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek**

Pohyby dlhodobého nehmotného majetku za rok 2023 sú zhrnuté nasledovne:

<i><b>Dlhodobý nehmotný majetok</b></i>	<i>2023</i>					
	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Ostatný DNM</i>	<i>Obstarávaný DNM</i>	<i>Poskytnuté preddavky na DNM</i>	<i>Spolu</i>
Prvotné ocenenie						
<b>Stav 1.1.2023</b>	19 128,-					19 128,-
Prírastky						
Úbytky						
Presuny						
<b>Stav 31.12.2023</b>	19 128,-					19 128,-
Oprávkový						
<b>Stav 1.1.2023</b>	-19 128,-					-19 128,-
Prírastky						
Úbytky						
<b>Stav 31.12.2023</b>	-19 128,-					-19 128,-
Zostatková hodnota						
<b>Stav 1.1.2023</b>	0,-					0,-
<b>Stav 31.12.2023</b>	0,-					0,-

Pohyby dlhodobého hmotného majetku za rok 2023 sú zhrnuté nasledovne:

Dlhodobý hmotný majetok	2023						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie							
<b>Stav 1.1.2023</b>			55 863,-				55 863,-
Prírastky							
Úbytky							
Presuny							
<b>Stav 31.12.2023</b>			55 863,-				55 863,-
Oprávky							
<b>Stav 1.1.2023</b>			-55 863,-				-55 863,-
Prírastky							
Úbytky							
<b>Stav 31.12.2023</b>			-55 863,-				-55 863,-
Zostatková hodnota							
<b>Stav 1.1.2023</b>			0,-				0,-
<b>Stav 31.12.2023</b>			0,-				0,-

## 2. ÚDAJE O ZÁSOBÁCH (Súvaha r. 034)

**a) Prehľad o opravných položkách k zásobám** –netýka sa

**b) Informácie o nehnuteľnosti určenej na predaj** – netýka sa

## 3. ÚDAJE O ZÁKAZKOVEJ VÝROBE A ZÁKAZKOVEJ VÝSTAVBE NEHNUTEĽNOSTI URČENEJ NA PREDAJ

Spoločnosť o zákazkovej výrobe účtuje.

### a) Popis predpokladov a metód

Metóda výpočtu podľa percenta dokončenia zákazky:

$$\text{Percento dokončenia} = \frac{\text{celkové skutočné náklady na zákazku}}{\text{celkové rozpočtované náklady}} \times 100$$

Vykázané tržby sa stanovujú súčinom % dokončenia a celkových plánovaných tržieb.  
Výška zaslúžených výnosov = percento dokončenia zákazky x celkové plánované tržby. Vstupné údaje sa získavajú z účtovného i manažérskeho účtovníctva v zmysle postupov schválených materskou spoločnosťou.

### b) Ďalšie informácie o zákazkovej výrobe

Počas účtovného obdobia 2023 účtovala spoločnosť na analytických účtoch 316 – čistá hodnota zákazky stavy zostatkov mesačne na základe interných kalkulácií. Ak boli realizované výkony nižšie ako náklady k nim prislúchajúce, účtovalo sa zvýšenie výnosov na účte 606 – výnosy zo zákazky a v prípade ak boli vyššie tak dochádzalo k zníženiu týchto výnosov.

Analytická evidencia na účte 316 je vytvorená tak aby sledovala stav každej zákazky (projektu) jednotlivo a poskytovala tak prehľad o stave rozpracovanosti pripadajúcom na jednotlivé výkony konkrétneho projektu. Zabezpečuje sa tak sledovanie a účtovanie takéhoto druhu výkonov. Zložitosť je daná nielen spôsobom

kalkulácie a vyčísľovania hodnôt zostatkov v jednotlivých obdobiach, ale najmä skutočnosťou, že doba realizácie projektu spravidla presahuje jeden rok, takže je nutné dodržiavať časové rozlíšenie počas celej doby trvania a realizácie projektu. Bližšie informácie o stave a priebehu jednotlivých projektov – zákaziek, sú k dispozícii vo forme internej evidencie v mieste sídla spoločnosti.

Účet	Názov účtu	2023	2022
31602	Čistá hodnota zákazky HS3434	0,00	-3 300,00
31604	Čistá hodnota zákazky HS3411	0,00	-3 932,00
31606	Čistá hodnota zákazky HS3412	0,00	-20 496,00
31607	Čistá hodnota zákazky HS3363	-23 747,28	-171 781,34
31609	Čistá hodnota zákazky HS3354	-10 004,00	-26 520,00
31610	Čistá hodnota zákazky HS3454	0,00	-18 220,00
31611	Čistá hodnota zákazky HS3400	-19 638,68	0,00
31612	Čistá hodnota zákazky HS3387	-16 583,97	0,00
31613	Čistá hodnota zákazky HS3417	-26 625,36	0,00
31615	Čistá hodnota zákazky HS3481	-1 770,24	0,00
31617	Čistá hodnota zákazky HS3509	-10 350,12	0,00
31618	Čistá hodnota zákazky HS3342	2 655,36	0,00
31685	Čistá hodnota zákazky HS3288	4 723,56	4 782,28
31691	Čistá hodnota zákazky HS3238	-8 632,90	-52 544,41
31692	Čistá hodnota zákazky HS3226	0,00	-31 702,11
	Spolu	<b>-109 973,63</b>	<b>-323 713,58</b>

#### 4. ÚDAJE O POHĽADÁVKACH (Súvaha r. 041 a r. 053)

##### a) Prehľad o opravných položkách

Interne má spoločnosť stanovené nasledovné pravidlá na tvorbu opravných položiek k pohľadávkam:

- Opravné položky sa tvoria len na pohľadávky voči tretím stranám mimo skupiny spoločností HIMA.
- Spoločnosť okrem individuálneho posudzovania rizikových pohľadávok vytvára taktiež všeobecnú opravnú položku na všetky ostatné pohľadávky voči tretím stranám, ktoré nespĺňajú kritériá individuálneho posúdenia. Na takéto pohľadávky tvorí spoločnosť všeobecnú opravnú položku vo výške 4% z hodnoty pohľadávky.

Pohľadávky	2023				
	Stav OP 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP 31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	227 970,-		-667,-		227 303,-
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ					
Iné pohľadávky					
<b>OP spolu</b>	<b>227 970,-</b>		<b>- 667,-</b>		<b>227 303,-</b>

**b) Veková štruktúra pohľadávok**

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	885,-		885,-
Čistá hodnota zákazky			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>885,-</b>		<b>885,-</b>
Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	42 360,-	4 269,-	46 629,-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	74 084,-		74 084,-
Čistá hodnota zákazky	7 379,-		7 379,-
Daňové pohľadávky	17 538,-		17 538,-
Iné pohľadávky	500,-		500,-
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>141 861,-</b>	<b>4 269,-</b>	<b>146 130,-</b>

**c) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti**

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	2023	2022
Pohľadávky po lehote splatnosti	4 269,-	34 984,-
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	141 861,-	143 514,-
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>146 130,-</b>	<b>178 498,-</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	885,-	885,-
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>885,-</b>	<b>885,-</b>

**d) Odložená daňová pohľadávka**

Spoločnosť môže účtovať o odloženej dani z príjmov podľa vlastného rozhodnutia nakoľko nespĺňa podmienky uvedené v §19 Zákona o účtovníctve. Bližšie informácie k odloženej dani sa uvádzajú v časti J. bod 2.

**5. ÚDAJE O KRÁTKODOBOM FINANČNOM MAJETKU (Finančné účty - Súvaha r. 071)****a) Štruktúra finančných účtov**

Názov položky	2023	2022
Pokladnica, ceniny		
Bežné bankové účty	63 008,-	115 409,-
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>63 008,-</b>	<b>115 409,-</b>

**6. ÚDAJE O ÚČTOCH ČASOVÉHO ROZLIŠENIA (Súvaha r. 074)****a) Popis významných položiek časového rozlíšenia**

Opis položky časového rozlíšenia	2023	2022
<b>Časové rozlíšenie spolu:</b>	<b>4 789,-</b>	<b>4 595,-</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>4 789,-</b>	<b>4 595,-</b>
Nájomné STAMI	3 984,-	3 677,-
Poistné náklady	545,-	537,-
Ostatné náklady-podpora systémov	260,-	381,-

**7. ÚDAJE O MAJETKU PRENAJATÉHO FORMOU FINANČNÉHO PRENÁJMU**

Spoločnosť neeviduje prenájatý majetok.

**G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. ÚDAJE O VLASTNOM IMANÍ (Súvaha r. 080)**

Spoločnosť účtuje o zmenách a vykazuje stav základného imania, kapitálových fondov, fondov zo zisku a hospodárskeho výsledku v súlade so zákonnými predpismi.

**a) Popis základného imania**

Výška upísaného základného imania je 6 640,-€. Základné imanie spoločnosti je tvorené peňažným vkladom spoločnosti HIMA Beteiligungen GmbH vo výške 6 640,-EUR. Celé základné imanie je splatené.

**b) Pohyby vo vlastnom imaní**

Pohyby vo vlastnom imaní sú uvedené v časti P.

**c) Rozdelenie zisku / Vysporiadanie straty za minulé účtovné obdobie**

Názov položky	2022
Účtovný zisk	17 585,-
<b>Vysporiadanie účtovného zisku</b>	<b>2023</b>
Prevod do zákonného rezervného fondu	0,-
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0,-
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	17 585,-
Úhrada straty spoločníkmi	0,-
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	0,-
Iné (zrušenie odloženej dane)	0,-
<b>Spolu</b>	<b>17 585,-</b>

**2. ÚDAJE O REZERVÁCH (Súvaha r. 118, 136)****Popis jednotlivých rezerv k 31.12.2023**

Názov položky	2023				
	Stav 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav 31.12.2023
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>3 283,-</b>	<b>9 907,-</b>	<b>-3 283,-</b>	<b>0,-</b>	<b>9 907,-</b>
Rezerva na mzdy za dovolenky	3 283,-	9 907,-	-3 283,-	0,-	9 907,-
Rezerva na odmeny a bonusy	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>118 751,-</b>	<b>390,-</b>	<b>0,-</b>	<b>0,-</b>	<b>119 141,-</b>
Ostatné rezervy - záručné opravy	2 976,-	390,-	0,-	0,-	3 366,-
Ostatné rezervy - odchodné	115 775,-	0,-	0,-	0,-	115 775,-

**3. ÚDAJE O ZÁVÄZKOCH (Súvaha r. 102 a r. 122)****a) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti**

Názov položky	2023	2022
Záväzky po lehote splatnosti	86 527,-	40 239,-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	312 560,-	404 016,-
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>399 087,-</b>	<b>444 255,-</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	16 222,-	18 271,-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	1 990 000,-	1 990 000,-
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>2 006 222,-</b>	<b>2 008 271,-</b>

**b) Odložený daňový záväzok**

Údaje sú v časti J.

**c) Tvorba a čerpanie sociálneho fondu**

Názov položky	2023	2022
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>18 271,-</b>	<b>17 699,-</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 415,-	2 003,-
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>2 415,-</b>	<b>2 003,-</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>4 464,-</b>	<b>1 431,-</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>16 222,-</b>	<b>18 271,-</b>

**4. ÚDAJE O BANKOVÝCH ÚVEROCH A VÝPOMOCIACH (Súvaha r. 102, r. 121, r. 139 a r.140)**

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny 2023	Suma istiny 2022
<b>Dlhodobé pôžičky</b>					
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	Euro- Libor+2%	31.12.2035	1 990 000,-	1 990 000,-
<b>Krátkodobé pôžičky</b>					

**a) Zabezpečenie jednotlivých úverov**

Pôžička od materskej spoločnosti nie je zabezpečená.

**5. ÚDAJE O ÚČTOCH ČASOVÉHO ROZLIŠENIA NA STRANE PASÍV (Súvaha r. 141)****a) Popis významných položiek časového rozlíšenia**

Názov položky	2023	2022
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé</b>		
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé</b>		
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé</b>		
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé</b>		

**6. DERIVÁTY**

Spoločnosti sa netýka.

**7. ÚDAJE O MAJETKU PRENAJATOM FORMOU FINANČNÉHO PRENÁJMU**

Spoločnosť neeviduje záväzky z prenájmu majetku.

**H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH****1. VÝNOSY Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI (Výkaz ziskov a strát r. 02)**

Názov položky	2023	2022
Tržby za služby	812 284,-	927 408,-
Tržby z predaja majetku a materiálu	91 737,-	2 068,-
Ostatné výnosy	383 985,-	369,-
<b>SPOLU</b>	<b>1 288 006,-</b>	<b>929 845,-</b>

**2. ÚDAJE O ZMENE STAVU ZÁSOB (Výkaz ziskov a strát r. 06)**

Spoločnosti sa netýka

**3. AKTIVÁCIA NÁKLADOV, VÝNOSY Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI, FINANČNEJ ČINNOSTI A MIMORIADNEJ ČINNOSTI (Výkaz ziskov a strát r. 07)**

Spoločnosti sa netýka.

**4. ČISTÝ OBRAT**

Čistý obrat v zmysle §19 ods. 1 písm. a) Zákona o účtovníctve je tvorený nasledovne:

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výroby		
Tržby z predaja služieb	598 544,-	956 285,-
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky	213 740,-	-28 877,-
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>812 284,-</b>	<b>927 408,-</b>

**I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**

Významné položky nákladov za prijaté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
<b>Náklady za poskytnuté služby</b>	<b>480 706,-</b>	<b>312 978,-</b>
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>725 191,-</b>	<b>558 441,-</b>
Mzdové náklady	455 044,-	287 989,-
Náklady na sociálne poistenie	160 287,-	102 176,-
Opravné položky k pohľadávkam	-668,-	1 536,-
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>118 083,-</b>	<b>50 450,-</b>
Nákladové úroky	105 788,-	39 800,-
Kurzové straty	9 966,-	4 970,-
Ostatné náklady na finančnú činnosť	2 329,-	5 680,-

**J. DAŇ Z PRÍJMOV****1. VZŤAH MEDZI SUMOU SPLATNEJ DANE Z PRÍJMOV A SUMOU ODLOŽEJNEJ DANE Z PRÍJMOV A MEDZI VÝSLEDKOM HOSPODÁRENIA PRED ZDANENÍM**

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-30 404,-			17 960,-		
teoretická daň		-6 385,-	21%		3 772,-	21%
Daňovo neuznané náklady	91 919,-	19 303,-	63%	30 319,-	6 367,-	35%
Položky znižujúce základ dane				-46 494,-	-9 764,-	-54%
Umorenie daňovej straty						
<b>Spolu</b>	<b>61 515,-</b>	<b>12 918,-</b>	<b>42%</b>	<b>1 785,-</b>	<b>375,-</b>	<b>2%</b>
Splatná daň z príjmov		12 918,-	42%		375,-	2%
Zápočet daňovej licencie						
Odložená daň z príjmov						
Celková daň z príjmov		12 918,-	42%		375,-	2%

**K. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY**

Spoločnosť nemá majetok a záväzky evidované na podsúvahových účtoch.

**L. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA****1. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY**

Spoločnosti sa netýka.

**2. PODMIENENÝ MAJETOK**

Spoločnosti sa netýka.

**M. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Odmeny pre štatutárneho zástupcu z dôvodu výkonu jeho funkcie pre Spoločnosť v účtovnom období 2023 neboli vyplatené.

Štatutárovi ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

**N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI****1. ÚDAJE O TRANSAKCIÁCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI****a) Prehľad uskutočnených transakcií**

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
HIMA Paul Hildebrand GmbH	Predaj služieb	145 544,-	387 757,-
HIMA Paul Hildebrand GmbH	Ostatné výnosy	385 787,-	0,-
HIMA Middle East FZE	Predaj služieb	149 905,-	210 506,-
HIMA Americas Inc	Predaj služieb	10 310,-	39 559,-
HIMA Benelux B.V.	Predaj služieb	27 784,-	0,-
<b>SPOLU Výnosy</b>		<b>719 330,-</b>	<b>637 822,-</b>
HIMA Paul Hildebrand GmbH	Nákup služieb	162 182,-	36 848,-
HIMA Paul Hildebrand GmbH	Nákup materiálu	8 576,-	1 760,-
HIMA Beteiligungen GmbH	Úroky	105 788,-	39 800,-
<b>SPOLU Náklady</b>		<b>276 546,-</b>	<b>78 408,-</b>

**b) Prehľad zostatkov pohľadávok a záväzkov**

Spriaznená osoba	Popis položky	2023	2022
HIMA Middle East FZE	Predaj služieb	2 766,-	3 766,-
HIMA Paul Hildebrand GmbH		43 863,-	57 899,-
<b>Spolu pohľadávky</b>		<b>46 629,-</b>	<b>61 665,-</b>
HIMA Beteiligungen GmbH	Úroky	105 788,-	39 800,-
HIMA Beteiligungen GmbH	Pôžička	1 990 000,-	1 990 000,-
HIMA Paul Hildebrand GmbH	Poskytnuté služby	90 600,-	9 900,-
<b>Spolu záväzky</b>		<b>2 186 388,-</b>	<b>2 079 500,-</b>

**2. ÚDAJE O TRANSAKCIÁCH S MATERSKOU ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A DCÉRSKÝMI ÚČTOVNÝMI JEDNOTKAMI**

Materskou účtovnou jednotkou je spoločnosť HIMA Beteiligungen GmbH. Prehľad o transakciách s materskou spoločnosťou a o stave pohľadávok a záväzkov je uvedený v bode 1.

Spoločnosť HIMA Slovakia s.r.o. ku dňu 31.12.2023 nemá dcérske spoločnosti.

**O. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za rok 2023, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť spoločnosti v nasledujúcich účtovných obdobiach.

**P. ZMENY VLASTNÉHO IMANIA**

Pohyby vlastného imania v roku 2023 sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	2023				
	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	6 640,-				6 640,-
Zákonný rezervný fond	1 992,-				1 992,-
Nerozdelený zisk minulých rokov	204 582,-			17 585,-	222 167,-
Neuhrazená strata minulých rokov	-2 504 229,-				-2 504 229,-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	17 585,-		-43 322,-	-17 585,-	- 43 322,-
<b>SPOLU</b>	<b>-2 273 430,-</b>		<b>-43 322,-</b>	<b>0,-</b>	<b>-2 316 752,-</b>

Pohyby vlastného imania v roku 2022 sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	2022				
	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	6 640,-				6 640,-
Zákonný rezervný fond	1 992,-				1 992,-
Nerozdelený zisk minulých rokov	195 821,-			8 761,-	204 582,-
Neuhrazená strata minulých rokov	-2 504 229,-				-2 504 229,-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	8 761,-	17 585,-		-8 761,-	17 585,-
<b>SPOLU</b>	<b>-2 291 015,-</b>	<b>17 585,-</b>		<b>0,-</b>	<b>-2 273 430,-</b>