

**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Názov a sídlo účtovnej jednotky, jej charakteristika**

Obchodné meno : OQEMA, s.r.o.  
Sídlo účtovnej jednotky : J. Kalinčiaka 5, 971 01 Prievidza  
IČO : 36 326 089  
DIČ : 2020079193  
IČ DPH : SK 2020079193

Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená dňa 2. 10. 2002. Do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín, oddiel : Sro, vložka číslo: 13501/R bola zapísaná dňa 5.11.2002.

**Opis hospodárskej činnosti**

Hlavná hospodárska činnosť spočíva vo veľkoobchode s chemickým materiálom.

**Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka .

**2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce obdobie, teda k 31.12.2022, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 16.03.2023.

**3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.

**4. Údaje o skupine účtovných jednotiek****Informácie o konsolidovanom celku**

Spoločnosť sa zahŕňa do účtovnej závierky spoločnosti OQEMA, s.r.o., Tešínska 222, Šenov, Česká republika , IČO 63988186 a súčasne sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny firiem OQEMA AG.

Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny firiem OQEMA AG zostavuje holding OQEMA AG, Schloss Liedberg, Schlosstrasse 39, 41352 Liedberg, Nemecko. Tieto konsolidované účtovné závierky sú uložené v elektronickej podobe k nahliadnutiu na internetovej adrese: <https://www.ebundesanzeiger.de/ebanzwww/wexsservlet>.

**5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov****Zamestnanci spoločnosti**

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky mala firma 7 zamestnancov.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7	7
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	7	8
počet vedúcich zamestnancov	1	1

**II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

Spoločnosť neposkytla členom štatutárneho orgánu žiadne pôžičky ani záruky.

### III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

#### 1. Splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka za rok 2023 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

#### 2. Použité účtovné zásady a metódy

- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách EUR.
- Účtovníctvo sa 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.
- Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku ECB ku dňu predchádzajúcemu účtovného prípadu a v účtovnej závierke ku dňu jej zostavenia. Pri kúpe a predaji cudzej meny za slovenskú menu sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

**Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky**

Účtovné metódy a zásady boli konzistentne aplikované.

#### 3. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

##### Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

##### Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky, prepravné a clo).

##### Zásoby obstarané kúpou

Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie.

##### Pohľadávky

- pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
  - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
- Pri dlhodobých pohľadávkach sa uvádza opravná položka v riadku korekcia, čím sa vyjadruje ich hodnota v čase účtovania a vykazovania.

##### Tvorba, zúčtovanie, odpísanie opravných položiek k pohľadávkam

Prostredníctvom analytickej evidencie na účtoch 391 – *Opravná položka k pohľadávkam* sa v členení na daňové opravné položky účtujú opravné položky k neuhradeným pohľadávkam v súlade so zákonom o dani z príjmov a v členení na účtovné opravné položky sa účtujú opravné položky k neuhradeným pohľadávkam v súlade so zásadou opatrnosti. Spoločnosť tvorí daňové opravné položky k rizikovým pohľadávkam podľa nasledovných pravidiel:

Ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 360 dní, sa zahrnie do výdavkov 20% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva, ak je to doba dlhšia ako 720 dní, zahrnie sa do výdavkov 50% menovitej hodnoty

pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva a ak je to doba dlhšia ako 1080 dní, zahrnie sa do výdavkov 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva.

Účtovné opravné položky tvorí spoločnosť do výšky 100% menovitej hodnoty k pohľadávkam po lehote splatnosti, pri ktorých je riziko neuhradenia. Ďalšia účtovná opravná položka sa tvorí v súlade s metodikou skupiny vo výške 2 % z pohľadávok, ktoré nie sú k 31.12.2023 uhradené, okrem pohľadávok voči podnikom v skupine a zároveň tých, ktoré sú poistené .

#### **Krátkodobý finančný majetok**

Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).

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

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

#### **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
- pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na nevyčerpané dovolenky a odvody k nim, na audit, na ročné odmeny a odvody k nim. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Dlhopisy, pôžičky, úvery:

- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
- pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

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

Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

#### **Deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania.

#### **Daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie**

Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

Daň z príjmov odložená – spoločnosť účtuje vo výške sadzby nasledujúceho zdaňovacieho obdobia, teda 21%.

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. O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

#### **Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy**

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Účtovné odpisy sa rovnajú daňovým.

Použitie odpisové skupiny a výška odpisov pri rovnomernom odpisovaní

Odpisová skupina	Typ majetku	Doba odpisovania	Ročný odpis
1	Stroje, prístroje, autá	4 roky	1/4

#### 4. Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť o takých neúčtovala.

### IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

#### 1. Informácie o významných položkách derivátov

Informácie o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie

Spoločnosť o takých neúčtovala.

#### 2. Informácie o záväzkoch

- štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu (r.102S)</b>	<b>129</b>	<b>120</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	129	120
<b>Krátkodobé záväzky spolu (r.122S)</b>	<b>401 251</b>	<b>768 602</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	401 251	768 602
Záväzky po lehote splatnosti	0	0

## Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>					
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
Kontokorentný úver	€	*		0	0

Spoločnosť má uzatvorenú Zmluvu o kontokorentnom úvere č. 897/05 s dodatkom č. 26, v ktorom je dohodnutá konečná splatnosť posledný deň výpovednej lehoty. Stav kontokorentného úveru vykazaného na bežnom účte k 31.12.2023 je 0 €. Úverový rámec je dohodnutý v dodatku č. 26 a je vo výške 1 000 000 €. \* Úroková sadzba je 1 mesačný EURIBOR menovaný mesačne + 1,90 % p.a. Úver je zabezpečený Zmluvou o záložnom práve k pohľadávkam zaregistrovanou v Notárskom centrálnom registri záložných práv zo dňa 09.12.2015.

Spoločnosť má s bankou uzatvorenú Rámcovú zmluvu o postúpení pohľadávok č. S02239/2022 s maximálnou výškou sumy 1 900 000 €. S dobou trvania do 31.10.2024. Úroková sadzba je 1 mesačný EURIBOR menovaný mesačne + 1,50 % p.a.

### 3. Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Nebolo účtované o výnimočných nákladoch a výnosoch.

## V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Informácia o iných aktívach a iných pasívach

#### Podmienené aktíva a pasíva

#### Podmienené záväzky

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia siedmich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho je k 31. decembru 2023 daňové priznanie spoločnosti za rok 2023 otvorené a môže sa stať predmetom kontroly. Spoločnosť neidentifikovala ďalšie podmienené záväzky.

### 2. Významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o prenájme nebytových priestorov s firmou Nestlé Slovensko s.r.o. na dobu neurčitú a z nej vyplývajúcu povinnosť úhrady sumy 13 520 € (1 x 1046 € a 11 x 1134 €) v roku 2024. Tiež má zmluvu o nájme a poskytovaní služieb so spoločnosťou Konica Minolta Slovakia spol. s r.o. na prenájom kopírovacieho stroja do 4/2026 s povinnosťou úhrady v roku 2024 vo výške 780 € (12 x 65 €).

**3. Podsúvahové účty**

V podsúvahovej evidencii spoločnosť eviduje odpísané pohľadávky v menovitej hodnote.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu		
Iné položky		

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali významné udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.