

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	IMAO electric, s.r.o.
Sídlo:	Mládežnícka 108, 017 01 Považská Bystrica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 27.02.2008
Hlavný predmet podnikania:	Nákup a predaj elektroinštalačného materiálu a svietidiel
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť IMAO electric, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	8.266.127	7.938.251	Áno
Čistý obrat celkom	16.158.363	17.663.305	Áno
Počet zamestnancov	60	57	Áno

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom: **nemá náplň**

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **22.6.2022**

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: **zostavenie účtovnej závierky k poslednému dňu účtovného obdobia za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.**

5) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie): IMAO group, a.s., Mládežnícka 108, 017 01 Považská Bystrica

b) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok: IMAO group, a.s., Mládežnícka 108, 017 01 Považská Bystrica

c) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú: ÚJ nie je materskou účtovnou jednotkou.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	60	59
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	60	57
- počet vedúcich zamestnancov	9	7

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: **účtovné zásady a účtovné metódy neboli oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu zmenené**

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): **nemá náplň**

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
3.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
4.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
5.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
6.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
7.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
9.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
11.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
12.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku bolo účtované prostredníctvom odpisov.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou: nemá náplň**

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: **nemá náplň**

g) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – metódu FIFO (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2a; § 24/6 ZoU).

f) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Multifunkčné kancelárske prístroje	022.A	6	16,67%
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	022.A	6	16,67%

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Kniha majetku (kniha HM) softvéru K2 (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: účtovná jednotka neúčtovala o oprave významných chýb: **nemá náplň**

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie **o dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniť- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		60.915						60.915
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		60.915						60.915
Oprávky								
Stav na začiatku		60.915						60.915
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		60.915						60.915
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		0						0
Stav na konci		0						0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		60.915						60.915
Prírastky								

Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		60.915						60.915
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		60.915						60.915
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		60.915						60.915
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		0						0
Stav na konci		0						0

a.2) Informácie **o dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku			171.980						171.980
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci			171.980						171.980
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			82.778						82.778
Prírastky			13.273						13.273
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci			96.051						96.051
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			89.202						89.202
Stav na konci			75.929						75.929

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku			171.980						171.980
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									

Dlhodobý	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
Stav na konci			171.980					171.980
Oprávky								
Stav na začiatku			69.505					69.505
Prírastky			13.273					13.273
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci			82.778					82.778
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku			102.475					102.475
Stav na konci			89.202					89.202

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov): **nemá náplň**

c.1) Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **nemá náplň**

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

c.2) Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **nemá náplň**

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: **nemá náplň**

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na: **nemá náplň**

f) Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky: **nemá náplň**

g,i,j) Informácie o dlhodobom finančnom majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý	Bežné účtovné obdobie
----------	-----------------------

finančný majetok	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku				1.013.061							1.013.061
Prírastky				209.314							209.314
Úbytky				347.629							347.629
Presuny											
Stav na konci				874.746							874.746
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku				1.013.061							1.013.061
Stav na konci				874.746							874.746

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	0			1.641.450		0,00					1.641.450
Prírastky	20.000			628.442		0					648.442
Úbytky	20.000			1.256.831		0					1.276.831
Presuny											
Stav na konci	0			1.013.061		0,00					1.013.061
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	0			1.641.450		0,00					1.641.450
Stav na konci	0			1.013.061		0					1.013.061

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej UJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: **nemá náplň**

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 ZoU)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI				

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia – bez náplne.

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

Reálnou hodnotou (RH) – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

Metódou vlastného imania (VI) – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: účtovná jednotka nemá majetok, na ktorom má obmedzené právo s ním nakladať alebo na ktorý by bolo zriadené záložné právo: **nemá náplň**

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú: **nemá náplň**

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania: **nemá náplň**

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	Kontokorentný úver, rámec 500.000 €
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi i nakladať	

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d PU): účtovná jednotka nerealizuje výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj. Účtovná jednotka účtuje o zákazke BPS Srbsko.

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP	Tvorba	Zúčtovanie OP	Zúčtovanie OP	Stav OP

	na začiatku účtovného obdobia	OP	z dôvodu zániku opodstatnenosti	z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	114.617	3.774	3.579	4.804	110.008
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	114.617	3.774	3.579	4.804	110.008
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
REMP s.r.o.	2.666	2.666	100%
TK-ELEKTRO	30.166	30.166	100%
ENVIGAS ALFA	68.000	68.000	100%

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti, prípadne dlžník je v konkurze alebo reštrukturalizácii.
- **Spôsob výpočtu** – napríklad ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20% k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti.

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	1.056.654		1.056.654
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1.860.777	2.630.015	4.490.792

IMAO electric, s.r.o. nevedie súdne spory na strane odporcu.

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	185.824		185.824
Krátkodobé pohľadávky (R53)	2.856.598	2.026.604	4.883.202

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	X	
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	Kontokorentný úver I.	500.000 €
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

Zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávkam č. 1193/15/08659.

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy	3.200	0	3.200	21	672
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	4.089	0	4.089	21	859
Závazky po splatnosti	34.467	0	34.467	21	7.238
SPOLU:	x	x	X	x	8.769

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu, a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM): nemá náplň**
(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: **nemá náplň**

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: **nemá náplň**

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **nemá náplň**

x) Informácie o vlastných akciách: **nemá náplň**

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	596
ESET	596
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	4.552
Poistné	724
Ostatné	3.828
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: 100% splatený vklad spoločníka IMAO group a.s. vo výške 900.000€

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: **nemá náplň**

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	109.826
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	109.826
Spolu	109.826

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU): **nemá náplň**

1. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: **nemá náplň**

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: navrhovaný spôsob rozdelenia účtovného zisku – prevod na nerozdelený zisk minulých období

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	26.674	31.900	26.602	72	31.900
- z toho: - nevyčerpané dovolenky	24.154	28.700	24.082	72	28.700
- audit	2.520	3.200	2.520	0	3.200
- obrátový bonus	0	0	0	0	0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	24.296	26.674	23.691	605	26.674
- z toho: nevyčerpané dovolenky	21.938	24.154	21.333	605	24.154
- audit	2.358	2.520	2.358	0	2.520
- obrátový bonus	0	0	0	0	0

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	15.070		15.070
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1.680.037	2.039.553	3.719.590

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	18.284		18.284
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1.862.170	1.311.651	3.173.821

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	15.070	18.284
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	15.070	18.284
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	3.719.590	3.173.821
Záväzky so zostatkovou dobou do jedného roka	3.719.590	3.173.821

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia		

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU): účtované o odloženej daňovej pohľadávke

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzbá dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	75.929	24.500	51.429	21	10.800
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	X	x	X	x	10.800

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	12.614	12.385
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3.450	2.775
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	3.450	2.775
Čerpanie sociálneho fondu	3.025	2.546
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	13.039	12.614

h) Vydané dlhopisy: **nemá náplň**

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
				533.256		
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Kontokorentný úver	EUR	kontokorent		1.025.176		
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia**: záložné právo na zásoby a pohľadávky

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období: **nemá náplň**

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa: **nemá náplň**

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu: **nemá náplň**

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani: **nemá náplň**

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	63.848	x	X
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		13.408	21 %
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	67.710	14.219	22%
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	22.397	4.703	7%
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	105.961	22.252	36%
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		22.252	36%
9	Odložená daň z príjmov:		-3.639	-6%
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		18.613	30%

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	143.597	x	X
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		30.155	20 %
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	28.598	6.006	4%
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	27.250	5.723	4%
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	144.945	30.438	21%
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		30.438	21%
9	Odložená daň z príjmov:		3.325	2%
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		33.763	24%

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia: **nemá náplň**

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja služieb	-745.565	203.348
Tržby za predaný tovar	16.903.928	16.571.287

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary: **nemá náplň**

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x): **nemá náplň**

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja materiálu	54	22
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
Výnosy z odpísaný pohľadávok 646	1.253.176	452.971
Zmluvné pokuty a penále 644	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti 648	17.824	2.663

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov
------------------------	------------------------

	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	683.358	523.963
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	171.292	131.210
Zdravotná poisťovňa	66.900	51.995
Iné osobné a sociálne náklady	30.691	23.511
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	952.241	730.679

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		30.712
Výnosové úroky (662)	18.360	29.962
Kurzové zisky počas roku (663.A)	7.021	2.744
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	154	
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	25.535	63.419

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravy a udržiavanie 511	21.961	20.543
Cestovné 512	15.157	15.867
Náklady na reprezentáciu 513	3.962	1.961
Ostatné náklady 518	666.147	643.226
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	707.227	681.597

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Zostatková cena predaného DM a materiálu 541, 542		
Dary 543		300
Zmluvné pokuty, penále 544	73	39
Ostatné pokuty, penále 545	24.016	1.298
Odpis pohľadávky 546	1.253.174	452.971
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam 547	195	48.434
Ostatné náklady na hospodársku činnosť 548	6.582	10.696
Manká a škody 549		783

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		20.000
Nákladové úroky (562)	38.834	49.990
Kurzové straty počas roku (563.A)	1.972	1.187
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	127	86
Ostatné finančné náklady (56x)	29.420	24.923
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	70.353	96.186

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): **nemá náplň**

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	1.000	4.200
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		2.200

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	16.903.928	16.571.287
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	-745.565	1.092.018
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	16.158.363	17.663.305

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	16.718.625	16.249.257
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	239.248	320.394
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	-799 510	1.093.654

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienенý majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: **nemá náplň**

1b) **Podmienенé záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú: **nemá náplň**

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: **nemá náplň**

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: **nemá náplň**

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): **nemá náplň**

Zoznam bankových záruk k 31.12.2022

TENDER 0% cash	suma	platnosť
MV SR	14 000,00 EUR	13.03.2023
Trenčiansky samosprávny kraj	20 000,00 EUR	31.5.2023
SPOLU:	34 000,00 EUR	

ZADRŽNE /VYKONOVA 30% cash	suma	platnosť
NsP Považská Bystrica	8 608,75 EUR	29.11.2025
Trenčiansky samosprávny kraj	12 156,25 EUR	10.2.2023
Centrum sociálnych služieb SLOVEN	11 595,33 EUR	30.4.2023

ZADRŽNE /VYKONOVA 50% cash	suma	platnosť
NsP Prievidza	15 919,55 EUR	14.6.2026
NsP Prievidza	32 416,79 EUR	20.7.2025
NsP Prievidza	8 122,82 EUR	12.12.2024

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad: **nenastali žiadne významné následné udalosti**

Vzhľadom na skutočnosť, že v súčasnosti prebieha pandémie ochorenia COVID – 19 a nie je možné predvídať skončenie mimoriadnej situácie v súvislosti s týmto ochorením, nedokážeme jednoznačne predpokladať budúci vývoj Spoločnosti. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. Po zvážení situácie k dnešnému dňu sme dospeli k záveru, že táto mimoriadna situácia nemá zásadný negatívny vplyv na nepretržitosť trvania našej spoločnosti.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátenie pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská ÚJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou ÚJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: č. 1 – rozhodujúci vplyv	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb (602)	11	16
Úroky (výnosové) (662)	5.666	6.964
Výnos z odpísaných pohľadávok (646)		
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku (066)	464.712	513.045
Ostatné pohľadávky (315)	15.726	15.726

Spriaznená osoba: č.2 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Služby (518)		0
Ostatné záväzky (325)		

Spriaznená osoba: č. 3 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb (602)		3.116
Tržby z predaja tovaru (604)	131.670	205.744
Služby (518)	250	990
Odberatelia (311)	146.068	257.812
Obstaranie tovaru (131)	245.772	366.380
Ostatné pohľadávky (315)		
Tržby z predaja materiálu (642)		
Dodávatelia (321)		56.662
Spotreba tovaru (504)		

Spriaznená osoba: č. 4 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja tovaru (604)		
Obstaranie tovaru (131)	2.192	
Odberatelia (311)	246.977	
Dodávatelia (321)		
Ostatné záväzky (325)		
Ostatné služby (501)	101.023	
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku (066)		

Spriaznená osoba: č. 5 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Služby (518)		1.695
Tržby z predaja tovaru (604)		59
Obstaranie tovaru (131)	236.554	176.427
Dodávatelia (321)	901	2.031
Odberatelia (311)	16.655	
Úroky nákladové (562)		4.139
Ostatné služby (518)	4.440	
Predaný tovaru (504)	-440	

Spriaznená osoba: č. 6 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb (602)	81.109	143.703
Tržby z predaja tovaru (604)	3.594.527	3.844.420
Výnosy z odpísaných pohľadávok (646)	221.517	310.293
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648)	1.807	184
Úroky výnosové (662)		
Spotreba materiálu (501)	2.519	2.495
Odberatelia (311)	1.116.987	963.570
Ostatné pohľadávky (315)	61.850	
Pohľadávky v rámci podielovej účasti (351)	63.460	
Obstaranie tovaru (131)	3.038.982	5.532.618
Spotreba tovaru (504)		
Služby (51)	40.797	42.902
Dodávatelia (321)	284.007	358.534
Ostatné záväzky (325)		
Zákonné sociálne náklady (527)	34	
Záväzky v rámci podielovej účasti (361)		7.602

Spriaznená osoba: č. 7 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb (602)	1.886	670

Tržby z predaja tovaru (604)	22.775	7.124
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648)		12
Úroky výnosové (662)	4.521	6.815
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku (066)	77.109	202.411
Odberatelia (311)	725	2.210
Dodávatelia (321)	5.940	
Služby (518)	11.725	5.334
Úroky nákladové (562)		
Výnosy z odpísaných pohľadávok (646)	1.624	

Spriaznená osoba: č. 8 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb (602)	4.213	1.501
Tržby za tovar (604)	22.938	
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648)	13	154
Úroky výnosové (662)		496
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku (066)	496	496
Odberatelia (311)	22.787	185
Odpis pohľadávky (546)		170.000
Dodávatelia (321)		

Spriaznená osoba: č. 9 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Úroky výnosové (662)	3.300	4.473
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku (066)	107.110	152.510
Obstaranie tovaru (131)		
Služby (518)	12.000	
Úroky nákladové (562)		
Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti (471)		

Spriaznená osoba: č. 10 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb (602)	4.325	3.642
Tržby z predaja tovaru (604)	5.660	21.872
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648)	53	112
Úroky výnosové (662)	101	4.437
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku (066)	15.017	
Odberatelia (311)	275	1.442.206
Ostatné pohľadávky (315)	393.000	
Obstaranie tovaru (131)	101.417	43.827
Dodávatelia (321)	749	34.673
Spotreba tovaru (504)	4	68.740
Odpis pohľadávky (546)	1.000.000	
Úroky nákladové (562)		

Spriaznená osoba: č. 11 – personálne prepojenie	Bežné účtovné	Bezprostredne
--	----------------------	----------------------

	obdobie	predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb (602)	3.071	2.724
Tržby z predaja tovaru (604)		1.583
Výnosy z odpísaných pohľadávok (646)		134.580
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku (066)		
Odberatelia (311)		1.585
Opravy a udržiavanie (511)		121.963
Úroky (662)	21	
Obstaranie tovaru (131)		
Spotreba materiálu (501)	60.756	36.292
Spotreba tovaru (504)		
Služby (51)	153.134	
Dodávatelia (321)	2.272	7.506
Záväzky v rámci podielovej účasti (361)	48.425	25.719

Spriaznená osoba: č. 12 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti (471)		
Úroky nákladové (562)		

Spriaznená osoba: č. 13 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Záväzky v rámci podielovej účasti (361)		
Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti (471)		

Spriaznená osoba: č. 14 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Záväzky v rámci podielovej účasti (361)		
Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti (471)		

Spriaznená osoba: č. 15 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Úroky výnosové (662)	4.705	5.139
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066)	210.303	144.598
Obstaranie DFM (043)		20.000
Dodávatelia (321)		53.094

Spriaznená osoba: č. 16 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb (602)	7.471	

Tržby z predaja tovaru (604)	62.378	
Ostatné výnosy z hospd. činnosti (642)	2	
Odberatelia (311)	36.111	
Služby (51)	1.691	
Dodávateľia (321)	157	
Spotreba materiálu (501)	15	
Výnosy z odpísaných pohľadávok (646)	520	
Dane a poplatky (53)	3	

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby): **nemá náplň**

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2.895.858
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	44.544
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2.940.402
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	109826
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-65282

k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2.786.030
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	109.828
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2.895.858
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	153.363
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	- 43.535
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV:FIRMA: **IMAO electric, s.r.o., Považská Bystrica**

k 31.12.2022

Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow) - nepriama metóda

IČO: 44007841

v EUR

Riadok	Názov položky	rok 2021	rok 2022
Z/S	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	143 597	63 848
A.1.	Úprava o nepeňažné položky (A.1.1. až A.1.10):	32 241	40 606
A.1.1.	Odpisy (+)	13 273	13 273
A.1.2.	zmena stavu rezerv (+/-)	2 378	5 226
A.1.3.	zmena stavu prechodných účtov aktív (+/-)	-3 415	1 637
A.1.4.	Zmena stavu prechodných účtov pasív (+/-)	0	50
A.1.5.	Úroky účtované do nákladov (+)	49 990	38 834
A.1.6.	Úroky účtované do výnosov (-)	-29 963	-18 360
A.1.7.	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	0	0

A.1.8.	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0	0
A.1.9.	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	-22	-54
A.1.10.	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	0	0
A.2.	Zmena pracovného kapitálu (A.2.1. Až A.2.6.)	-600 340	-280 376
A.2.1.	Zmena stavu zásob (+/-)	-365 197	-325 890
A.2.2.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	-559 528	-478 420
A.2.3.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	679 260	545 769
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	0	0
A.2.5.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-33 771	-18 621
A.2.6.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-) <i>zmena stavu dlhod. záv.</i>	-321 104	-3 214
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: A=z/s + A.1. + A.2.)	-424 502	-175 922
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti (B.1 až B.10)	628 412	138 368
B.1.	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	0	0
B.2.	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	22	54
B.3.	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	0	0
B.4.	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	0	0
B.5.	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	0	0
B.6.	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	628 390	138 314
B.7.	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)	0	0
B.8.	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)	0	0
B.9.	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)	0	0
B.10.	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)	0	0
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti (C.1 až C.10)	-488 426	-285 656
C.1.	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)	0	
C.2.	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)	0	
C.3.	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	0	
C.4.	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-468 401	-265 182
C.5.	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	
C.6.	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	0	
C.7.	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)	29 963	18 360
C.8.	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)	-49 990	-38 834
C.9.	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	2	0
C.10.	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	0	0
D.	Celkový peňažný tok (D=A+B+C) počas roka (+/-)	-284 516	-323 210
E.	Stav peňazí na začiatku roka	830 157	545 641
F.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)	0	0
G.	Stav peňazí na konci roka vrátane KR (G=E+D+F)	545 641	222 431

kontrolný súčet

0

0