

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

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 INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	IMPA Leas, s.r.o.
Sídlo:	Kuzmányho 12, , 811 0 Bratislava
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	12.09.2003
Hlavný predmet podnikania:	- nákup a predaj motorových vozidiel - s tým súvisiace služby a nákup a predaj tovaru
Subjekt verejného záujmu:	
Účtovné obdobie:	2023

2) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- obchodná spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka
- účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31.12.2022 bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 13.12.2023
- účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31.12.2022 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 22.12.2023
- jediný spoločník dňa 30.06.2022 schválil spoločnosť Audit teas, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023

Článok II - INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

	Názov položky	Spôsob oceňovania
	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota

1) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	Číslo účtu	Doba odpisovania (počet rokov)	Odpisová sadzba (%)	Metóda odpisovania
Dopravné prostriedky	02200010	4	25	lineárna

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Úbytky									
Stav na konci ÚO									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO			876.156						876.156
Stav na konci ÚO			765.643						765.643

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

a 2) 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 na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom					
z toho: dlhé pohľadávky z obchodného					
z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53)	779.151				2.437.746
z toho: krátke pohľadávky z obchodného	104.426				179.002
daňové pohľadávky	359.251				920.443
z toho: ostatné krátke pohľadávky	315.474	2.029	421		1.338.301

a 3) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

Názov položky	Suma za účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	25
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	613.560

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

1. základného imania spoločnosti je 6.639; EUR

2. Hodnota upísaného vlastného imania spoločnosti je 6.639; EUR

3. Pomer vlastného imania a záväzkov je 0,01, spoločnosť NIE JE v omeškaní splatnosti svojich dlhov

3. Vysporiadanie účtovnej straty vykázanéj v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-91.885
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-91.885
Iné	
Spolu	-175.125

a) 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, predpokladaný **rok použitia** rezerv: 2024

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	2500	2500	2500		2500

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	5.000	2.500	5.000		2.500

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky	217.663		217.663
Krátkodobé záväzky	8.111.225		8.111.225

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky	15.034		15.034
Krátkodobé záväzky	7.738.806		7.738.806

c) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	217.663	15.034
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	217.663	15.034
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	8.111.225	7.738.806
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	8.111.225	7.738.806
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

d) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma za bežné ÚO
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho napríklad::	
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho napríklad:	3.556
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho napríklad::	
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho napríklad::	

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ 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
vlastné výrobky		

tržby z prenájmu (602A)	311.343	376.808
tržby z predaja tovaru (604A)	15.846.455	7.316.855
Spolu	16.157.798	7.693.663

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Tržby z predaja DHM (641)	1.283.475	1.601.040
Tržby z predaja materiálu (642)		
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania (644)		
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (645)		
Výnosy z odpísaných pohľadávok (646)		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648)	68.255	19.163
Sumár 64x	1.351.730	1.620.203

c) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Výnosové úroky (662)	38.301	8.764
Kurzové zisky počas roku (663.AE)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.AE)		
Ostatné finančné výnosy		
Výnosy finančnej činnosti spolu	38.301	8.764

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
opravy a udržiavanie vozidiel v majetku spoločnosti (51100030)	37.529	
ostatné služby súvisiace s predajom vozidiel (518A)	135.001	
Sumár	172.528	62.773

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Zostatková cena predaného DNM a DHM (541)	1.199.113	1.445.075
Dary (543)		
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania (544)		18
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (545)	500	310

Odpis pohľadávky (546)		
Tvorba zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (547)	2.029	
Ostatné náklady na hospodárku činnosť (548)	125.973	82.912
Manká a škody (549)	150	
Spolu skupina 54x	1.327.765	1.528.315

f) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát.

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Úroky (562)	11.936	2.635
Kurzové straty počas roka (563)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563)		
Ostatné finančné náklady (56x)	119.754	17.173
SUMA	131.690	19.808

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	Významné náklady a výnosy	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Náklady za overenie účtovnej závierky	3.850	2.500
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		

4.) 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 činností 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:

Opis účtovného prípadu	Položky čistého obratu	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky (601)		
Tržby z predaja služieb (602)	311.343	376.808
Tržby za tovar (604)	15.846.455	7.316.855
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1.283.475	1.601.040
Čistý obrat celkom	17.441.273	9.294.704

Článok V – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie (411)	6.639				6.639
zmena základného imania					
Pohľadavky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					

Ostatné kapitálové fondy					
zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný					
Učtovacie					
rozdiely z					
Učtovacie					
rozdiely z					
Učtovacích					
rozdiely z					
preceňovania pri					
Zákonný rezervný fond	1.596				1.596
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	207.201				207.201
neupravená strata minulých rokov	-83.239		91.885		-175.125
Výsledok hospodárenia bežného obdobia	-91.885	60.834			60.834
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby					
Sumár	40.312	60.834	91.885		101.145

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	6.639				6.639
zmena základného imania					
Požiadavky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný					
Učtovacie					
rozdiely z					
Učtovacie					
rozdiely z					
kapitálových					
Učtovacie					
rozdiely z					
preceňovania pri					
Zákonný rezervný fond	1.596				1.596
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	207.201				207.201
neupravená strata minulých rokov			83.239		-83.239
Výsledok hospodárenia bežného obdobia	-83.239	-91.885			-91.885
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby					
Sumár	132.197	-91.885	83.239		40.312