

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2024

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:	2024

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 31.12.2023 bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 25.11.2024

Článok II - INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Názov položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacía cena
Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacía 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 podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1.) Informácie k položkám - AKTÍV SÚVAHY

a.1) 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	Stavby	Samost. veci a súbory	Pestova-teľské porasty	Stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaranie DHM	Preddav. na DHM	SPOLU
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO			1.300.073						1.300.073
Prírastky			3.668.226				202.129		3.870.355

Úbytky			3.300.305				920.998		4.221.303
Presuny									
Stav na konci ÚO			1.667.994						949.125
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO			-423.917						-423.917
Prírastky			3.300.305				920.998		4.221.302
Úbytky			3.345.153				847.389		4.192.542
Stav na konci ÚO			-468.766						-395.157
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci ÚO									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO									
Stav na konci ÚO									

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samost. vecí a súbory	Pestova-teľské porasty	Stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaranie DHM	Preddav. na DHM	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku ÚO			1.300.073						1.300.073
Prírastky			1.747.703				1.920.523		3.668.226
Úbytky			1.829.831				1.470.474		3.300.305
Presuny									
Stav na konci ÚO			1.217.945						1.667.994
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO			-423.917						-423.917
Prírastky			1.829.831				1.470.474		3.300.305
Úbytky			1.858.216				1.486.937		3.345.153
Stav na konci ÚO			-452.302						-468.766
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci ÚO									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO									
Stav na konci ÚO									

Komentár: UJ nekapitalizovala 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)	2.437.746				863.130

z toho: krátke pohľadávky z obchodného	179.002				86.969
daňové pohľadávky	920.443				460.171
z toho: ostatné krátke pohľadávky	1.338.301				315.990

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:	
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	261.525

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

1. základného imanie 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

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:					

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:	2500	2500	2500		2500

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	103.527		103.527
Krátkodobé záväzky	2.642.779		2.642.779

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

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	103.527	217.663
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	103.527	217.663
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	2.642.779	8.111.225
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 vrátane	2.642.779	8.111.225
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:	
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho napríklad::	
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho napríklad::	

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLJÚ A DOPLŇAJÚ 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)	276.497	311.343
tržby z predaja tovaru (604A)	22.853.027	15.846.455
Spolu	23.129.524	16.157.798

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)	646.663	1.283.475
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)	18.423	68.255
Sumár 64x	665.086	1.351.730

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)	21.948	38.301
Kurzové zisky počas roku (663.AE)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.AE)		
Ostatné finančné výnosy		
Výnosy finančnej činnosti spolu	21.948	38.301

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)	28.041	37.529
ostatné služby súvisiace s predajom vozidiel (518A)	145.720	135.001
Sumár	173.761	172.528

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)	616.178	1.199.113
Dary (543)		
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania (544)	293	
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (545)	150	500
Odpis pohľadávky (546)		
Tvorba zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (547)		2.029
Ostatné náklady na hospodárku činnosť (548)	79.341	125.973
Manká a škody (549)		150
Spolu skupina 54x	701.512	1.327.765

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)	17.353	11.936
Kurzové straty počas roka (563)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563)		
Ostatné finančné náklady (56x)	44.972	119.754
SUMA	62.325	131.690

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo auditorskou spoločnosťou.

Opis účtovného prípadu	Významné náklady a výnosy	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Náklady za overenie účtovnej závierky		3.850
Daňové poradenstvo		
Neauditorské 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 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:

Opis účtovného prípadu	Položky čistého obratu	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky (601)		
Tržby z predaja služieb (602)	276.497	311.343
Tržby za tovar (604)	22.853.027	15.846.455
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	670.787	1.283.475
Čistý obrat celkom	23.800.311	17.441.273

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					
Promávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
zákonny rezervný fond (nedeliteľný fond)					
Učtovacie rozdiely z preceňovania					
Učtovacie rozdiely z preceňovania kapitálových rozdiely z preceňovania pri					
Zákonny rezervný fond	1.596				1.596
Nedeliteľný fond					
Statutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	207.201				268.035
Neuhradená strata minulých rokov	-175.125				-175.125
výsledok hospodárenia bežného	60.834				53.432
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
účet 491 - vlastné imanie fyzickej osoby					
Sumár	101.145				154.577

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					
Promávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
zákonny rezervný fond (nedeliteľný fond)					
Učtovacie rozdiely z preceňovania					
Učtovacie rozdiely z preceňovania kapitálových rozdiely z preceňovania pri					
Zákonny rezervný fond	1.596				1.596
Nedeliteľný fond					
Statutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	207.201				207.201
Neuhradená strata minulých rokov	-83.239				-175.125
výsledok hospodárenia bežného	-91.885				60.834
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
účet 491 - vlastné imanie fyzickej osoby					
Sumár	40.312				101.145