

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

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 SLOVAKIA, s.r.o.
Sídlo:	Panónska cesta, 23, 85101 Bratislava
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	14.3.2008
IČO	44055978
DIČ	2022566282
Hlavný predmet podnikania:	- Nákup a predaj motorových vozidiel - Sprostredkovateľská činnosť v rámci obchodu
Kód SK NACE	66.22.0
Účtovné obdobie:	1.1.2018 - 31.12.2018

e-mailová adresa	priadkova@impa.sk
číslo telefónu	0911408954

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).

Na základe vykonaného testu veľkostnej skupiny sme zistili, že spoločnosť IMPA Slovakia, s.r.o. patrí do kategórie malých podnikov, pretože nespĺňa ani jednu z nižšie uvedených podmienok.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	527.083	273.679	nie
Čistý obrat celkom	21.143	18.812	nie
Počet zamestnancov	0	0	nie

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2017 za predchádzajúce obdobie bola schválená spoločníkmi dňa 26.3.2018.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia a v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	0	0
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	0
- počet vedúcich zamestnancov	0	0

Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Konateľ spoločnosti: Ing. Arch. Sven Szokolay - koná v mene spoločnosti a za spoločnosť podpisuje samostatne.

Konateľ spoločnosti: Milan Zajac - koná v mene spoločnosti a za spoločnosť podpisuje samostatne.

Spoločník, akcionár	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	Absolútne	v %		
Ing. Arch. Sven Szokolay	1.700,00	33,33	33,33	
Milan Zajac	1.700,00	33,33	33,33	
IMPA Bratislava, a.s.	1.700,00	33,34	33,34	
Spolu	5.100,00	100,00	100,00	

Článok II - INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola 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.

2) Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

3) V účtovnom období 2018 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

P.č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1	Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok	Spoločnosť neeviduje DHM ani DNM.
2	Zásoby	Spoločnosť nemá zásoby materiálu ani tovaru.
3	Pohľadávky	Pohľadávky sa pri vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Ide o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.
4	Krátkodobý finančný majetok:	Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
5	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady časovej a vecnej súvislosti s účtovným obdobím.
6	Záväzky	Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
7	Rezervy	Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výška, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
8	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
9	Výnosy	Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1.) Informácie k položkám aktív súvahy

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

Názov položky	Suma za účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	51,76
Servisné poplatky k aplikačnému vybaveniu na rok 2019	14,46
Hostingové služby a registračný poplatok za rok 2019	3,56
Registračný poplatok za rok 2019	4,8
Maintenance k aplikačnému vybaveniu za rok 2019	28,94

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie bolo vo výške 5.100,- €.

1. **Opis základného imania:** V roku 2011 nastala zmena v štruktúre spoločníkov. Na základe zmluvy o prevode obchodného podielu zo dňa 2. marca 2011 sa uskutočnil prevod obchodného podielu z prevodcu Petra Vojtku na nadobúdateľa IMPA Bratislava, a.s. vo výške 1.700 €, čo predstavuje 1/3 z celkového základného imania a druhú tretinu vlastní Ing. Arch. Sven Szokolay a tretiu tretinu vlastní Milan Zajac. V roku 2018 zostal podiel nezmenený.

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	14.643,17
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	14643,17
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	14 643,17

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, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Spoločnosť ne vznikla povinnosť tvorby rezervy.

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:					

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

Spoločnosť neviduje žiadne neuhradené záväzky.

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

Spoločnosť neviduje žiadne neuhradené záväzky.

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

d) Významné položky časového rozlišení 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::	256,44
Úrok z poskytnutej finančnej výpomoci prislúchajúci roku 2019	256,44

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		
služby	21.143,10	18.811,91
tovar		
Spolu	21.143,10	18.811,91

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

Na účte 648 bolo zaúčtované centové dorovnanie zisteného rozdielu.

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Tržby z predaja DHM (641)		
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)	3,00	
Sumár 64x	3,00	

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

Výnosové úroky sme vypočítali z celkových súm poskytnutých úverov. Pre spoločnosť R1, s.r.o. to bolo 90.000,-€ s úrokovou sadzbou 1,5% a pre spoločnosť IMPA Bratislava, a.s. to bolo 130.000,-€ s úrokovou sadzbou 1,5%.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	2.529,87	
Kurzové zisky počas roku (663.AE)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.AE)		
Ostatné finančné výnosy		
Výnosy finančnej činnosti spolu	2.529,87	

g) 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
Licenčné poplatky, aktualizácie databáz	94,33	207,01
Sumár	94,33	

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

Ostatné finančné náklady v sume 128,47€ sme zaplatili ako bankové poplatky.

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Predané cenné papiere a podiely (561)		
Úroky (562)		
Kurzové straty počas roka (563)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563)		
Ostatné finančné náklady (56x)	128,47	69,24
SUMA	128,47	69,24

3.) 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)	21.143,10	18.811,91
Tržby za tovar (604)		
Výnosy zo zákazky (606)		
Výnosy z nehnuteľností na predaj (607)		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	3,00	
Čistý obrat celkom	21.146,10	18811,91

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚZ

- a) **Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: **Nenastali**.
- b) **Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek**, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: **Nenastali**.
- c) **Zmena spoločníkov** účtovnej jednotky: **Nenastala**.
- d) Prijaté **rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky** alebo jej časti: **Nenastali**.
- e) Zmeny významných položiek **dlhodobého finančného majetku**: **Nenastali**.
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: **Nenastali**.
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: **Nenastali**.
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: **Nenastali**.
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. o živeľnej pohrome, ...: **Nenastali**.
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: **Nenastali**.

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, vrátane 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 UJ),
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 UJ 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**).

Za spriaznenú osobu v spoločnosti IMPA Slovakia, s.r.o. považujeme spoločnosti IMPA Bratislava, a.s. ktorá je tretinovým vlastníkom spoločnosti IMPA Slovakia, s.r.o. a spoločnosť R1, s.r.o., ktorá je spriaznenou osobu vzhľadom na vedenie spoločnosti.

Spriaznená osoba: IMPA Bratislava, a.s.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
IMPA Bratislava, a.s.	131.746,99	0,00
R1, s.r.o.	91.039,32	0,00

Článok IX – 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)	5.100,00				5.100,00
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	200.000,00	230.000,00			430.000,00
Zakonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	510,00				510,00
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	53.064,20	14.643,17			67.707,37
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	14.643,17	23.509,35			23.509,35
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Sumár	273.317,37	268.152,52			526.826,72

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	5.100,00				5.100,00
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy		200.000,00			200.000,00
Zakonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	510,00				510,00
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	39.946,86	13.117,34			53.064,20
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	13.117,34	14.643,17			14.643,17
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Sumár	58.674,20	227.760,51			273.317,37