

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
Sídlo:	Panónska cesta, 23, 85101 Bratislava
Právna forma:	s.r.o.
Dátum vzniku:	31.12.2019
Hlavný predmet podnikania:	- Nákup a predaj motorových vozidiel - Sprostredkovateľská činnosť v rámci obchodu
Subjekt verejného záujmu:	nie
Účtovné obdobie:	1.1.2019 - 31.12.2019

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	113.498	527.083	nie
Čistý obrat celkom	21.051	21.143	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 31.12.2018 za predchádzajúce obdobie bola schválená spoločníkmi dňa 27.3.2019.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2019 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 2019 do 31. decembra 2019.

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 prímly 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. Záväzky 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 výško, 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 VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ 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:	
Servisné poplatky k aplikačnému vybaveniu na rok 2019	
Hostingové služby a registračný poplatok za rok 2019	
Registračný poplatok za rok 2019	
Maintenance k aplikačnému vybaveniu za rok 2019	

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

1. **Opis zakladného imania:** V roku 2011 nastala zmena v štruktúre spoločníkov. Na základe zmluvy o prevoze odcudzeného 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 Szokolav a tretiu tretinu vlastní Milan Zaiac. V roku 2018 zostal podiel nezmenený.

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	18.572,39
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	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	

j) 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 VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) -

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
vlastné výrobky		
služby	21.050,80	21.143,10
tovar		
Spolu	21.050,80	21.143,10

d) 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)		
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)	275.500,00	
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648)		3,00
Sumár 64x	275.500,00	3,00

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	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Mzdové náklady	450,00	
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	143,48	
Zdravotná poisťovňa		
Iné osobné a sociálne náklady		
Osobné náklady spolu	593,48	

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	926,76	2.529,87
Kurzové zisky počas roku (663.AE)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.AE)		
Ostatné finančné výnosy		
Výnosy finančnej činnosti spolu	926,76	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	313,11	

Sumár		313,11

h) 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)		
Predaný materiál (542)		
Dary (543)		
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania (544)		
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (545)		
Odpis pohľadávky (546)	275.500,00	
Tvorba zúčtovanie opravných položiek k pohládkam (547)		
Ostatné náklady na hospodárku činnosť (548)		
Manká a škody (549)		
Spolu skupina 54x	275.500,00	

i) 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
Predané cenné papiere a podiely (561)		
Úroky (562)		
Kurzové straty počas roka (563)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563)		
Ostatné finančné náklady (56x)	126,10	128,47
SUMA	126,10	128,47

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)	21.050,80	21.143,10

Tržby za tovar (604)		
Výnosy zo zákazky (606)		
Výnosy z nehnuteľností na predaj (607)		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	275.500,00	
Čistý obrat celkom	296.550,80	21.143,10

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) Vydanie 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 zvierka, 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 osobou vzhľadom na vedenie spoločnosti.

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
IMPA Bratislava, a.s.	0	131.746,99
R1, s.r.o.	12170,32	91.039,32

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Presuny	
Základné imanie (411)	5.100,00				5.100,00
Zmena základného imania					

Pohľadávky za upísané vlastné imanie				
Emisné ážio				
Ostatné kapitálové fondy	430.000,00		430.000,00	
Zákonný 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, splnutí a rozdelení				
Zákonný rezervný fond	510,00			510,00
Nedeliteľný fond				
Štatútárne fondy a ostatné fondy				
Nerozdelený zisk minulých rokov	67.707,37	18.572,39		86.279,76
Neuhradená strata minulých rokov				
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	18.572,39	21.015,07		21.015,07
Vyplatené dividendy				
Ostatné položky vlastného imania				
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa				
Sumár	521.889,76	39.587,46	430.000,00	112.904,83

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	230.000,00			430.000,00
Zákonný 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, splnutí 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	18.572,39			18.572,39
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Sumár	273.317,37	263.215,56			521.889,76