

**Poznámky individuálnej mimoriadnej účtovnej závierky  
Zostavenej k 21. Aprílu 2021**

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej mimoriadne účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

**1. Základné údaje o spoločnosti**

|                              |   |
|------------------------------|---|
| <b>Obchodné meno a sídlo</b> | IMMOFINANZ Residential Slovakia s.r.o<br>Vajnorská 100/B, 831 04 Bratislava   |
| <b>Hospodárska činnosť</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),</li> <li>- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),</li> <li>- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,</li> <li>- reklamná a propagačná činnosť.</li> </ul> |

**2. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky**

Táto účtovná závierka je mimoriadna individuálna účtovná závierka spoločnosti IMMOFINANZ Residential Slovakia s.r.o. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 21. apríla 2021 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov. Táto mimoriadna účtovná závierka sa podáva v dôsledku vstupu Spoločnosti do likvidácie.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

**3. Schválenie účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie**

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2020 je v momente podania tejto mimoriadnej účtovnej závierky v procese schvaľovania riadnym valným zhromaždením.

**4. Konsolidovaná účtovná závierka**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IMMOFINANZ AG. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu zostavuje spoločnosť IMMOFINANZ AG, Wienerbergstraße 11, 1100 Viedeň, Rakúsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

**II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

**1. Informácie o štatutároch spoločnosti a členoch iných orgánov spoločnosti**

| Meno a priezvisko | pozícia / orgán spoločnosti | od         | do         |
|-------------------|-----------------------------|------------|------------|
| Thomas Wolf       | konateľ                     | 21.01.2016 | 27.07.2016 |
| Karel Bor         | konateľ                     | 01.07.2014 | 27.07.2016 |
| Ivan Styk         | konateľ                     | 27.07.2016 | 20.10.2016 |
| Richard Bauer     | konateľ                     | 20.10.2016 | 14.03.2017 |
| Richard Bauer     | konateľ                     | 22.02.2019 | 14.08.2019 |
| Peter Očován      | konateľ                     | 14.03.2017 | 22.02.2019 |
| Tomáš Kročka      | konateľ                     | 14.08.2019 | trvá       |
| Adrian Bódis      | konateľ                     | 27.07.2016 | trvá       |

**Poznámky individuálnej mimoriadnej účtovnej závierky  
Zostavenej k 21. Aprílu 2021**

**2. Štruktúra spoločníkov**

| Spoločník, akcionár                         | Výška podielu na základnom imaní |                | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|---|----------------------------------|----------------|-----------------------------------|--|
|   | absolútne                        | v %            |                                   |  |
| a   | b                                | c              | d                                 | e  |
| IMMOFINANZ Services Slovak Republic, s.r.o. | 6 638,77                         | 100,00%        | 100,00%                           | 100,00%  |
| <b>Spolu</b>                                | <b>0,00</b>                      | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b>                    | <b>100,00%</b>                                     |

**III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY**

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
3. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
4. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
5. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
6. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
7. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

**9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie**

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- b) Pohľadávky:
  - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
  - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
- c) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- d) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- e) Záväzky:
  - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

**Poznámky individuálnej mimoriadnej účtovnej závierky  
Zostavenej k 21. Aprílu 2021**

- f) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- g) Pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- h) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- i) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- j) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.
- k) Obdobie od 1.1.2021 do dňa predchádzajúceho vstupu do likvidácie - 21.4.2021 sa považuje za samostatné zdaňovacie obdobie. Nakoľko výnosy boli nižšie ako 49 790 EUR, uplatňuje sa sadzba dane 15%. Postupovali sme podľa nasledovných právnych predpisov.
- v zmysle §15 ods.2 písm. 1a sa uplatňuje sadzba dane" 15% pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu ustanovenú osobitným predpisom, 2a)"
- V zmysle §41 ods. 3 "(3) Ak sa daňovník zrušuje s likvidáciou, zdaňovacie obdobie, ktoré sa začalo pred vstupom daňovníka do likvidácie, končí sa dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie."

**10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie**

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na súdne spory, rezervu na environmentálne záväzky, emisné kvóty a rezervu na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
  - Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
    - k dlhodobému hmotnému majetku na základe zhodnotenia jeho účtovnej hodnoty vo vzťahu k novej realizovateľnej cene.
    - k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 180 dní 50 % a nad 90 dní 10% z nominálnej hodnoty. Spoločnosť tvorila v sledovanom období opravné položky za predpokladu zníženej vymožitelnosti pohľadávok na základe vekovej štruktúry pohľadávok po splatnosti.
  - Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

| <b>Druh majetku</b> | <b>Životnosť</b> | <b>Ročná sadzba odpisov</b> |
|---------------------|------------------|-----------------------------|
| Budovy              | 20               | 1/20                        |
| Stroje a zariadenia | 12               | 1/12                        |
| Obytný kontajner    | 6                | 1/6                         |
| Transformátor       | 4                | 1/4                         |

**Poznámky individuálnej mimoriadnej účtovnej závierky  
Zostavenej k 21. Aprílu 2021**

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

b) Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení.

**11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

**IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

**1. Dlhodobý majetok**

Spoločnosť od začiatku do apríla roka 2021 uskutočnila splatenie časti pôžičky materskej spoločnosti IMBEA Immoeast Beteiligungsverwaltung GmbH a to nasledovne – splatenie pôžičky vo februári vo výške 1 960 000 EUR.

**2. Majetok ocenený reálnou hodnotou**

| Položka   | 21.04. 2021                                 |                | 31. 12. 2020                                |                |
|---|---|----------------|---|----------------|
|   | Zmena reálnej hodnoty (+/-)<br>s vplyvom na |                | Zmena reálnej hodnoty (+/-)<br>s vplyvom na |                |
|   | Výsledok<br>hospodárenia                    | Vlastné imanie | Výsledok<br>hospodárenia                    | Vlastné imanie |
| Dlhodobý hmotný majetok<br>(pozemky, obstarávaný<br>dlh.hmotný majetok) | -   | -              | -   | -              |
|   | -   | -              | -   | -              |
|   | -   | -              | -   | -              |

**3. Záväzky**

**3.1. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti**

| Položka  | 21. 04. 2021 | 31. 12. 2020 |
|--|--------------|--------------|
| <b>Krátkodobé záväzky:</b>                                     | 0,00         | 0,00         |
| <b>Dlhodobé záväzky:</b>                                       |              |              |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | -            | -            |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov          | -            | -            |
| <b>Spolu záväzky</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

Evidované otvorené záväzky k 21.04.2021 tvorili spolu sumu 0.00 Eur.

**V. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 21.04.2021 a do dňa zostavenia mimoriadne účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.