

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(textová časť)

Všeobecné údaje

Názov účtovnej jednotky	Národný jadrový fond na vyradovanie jadrových zariadení a na nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi
Sídlo účtovnej jednotky	Mierová 19, 821 05 Bratislava
Dátum jej založenia alebo zriadenia	Zriadená zákonom č. 238/2006 Z. z. z. n. p. dňa 01.07.2006
Identifikačné číslo organizácie	IČO 30865433 DIČ 2022216988

Forma hospodárenia: rozpočtová organizácia hospodáriaca s vlastnými príjmami, na štátny rozpočet zapojená prostredníctvom rozpočtovej kapitoly MH SR

Rezort: Ministerstvo hospodárstva SR

Priemerný počet zamestnancov na konci účtovného obdobia: 11

Dôvod na zostavenie individuálnej účtovnej závierky: riadna individuálna účtovná závierka k 31. 12. 2018

Opis činnosti a dôvody zriadenia: NJF je právnická osoba – štátny účelový fond pričom účelom zriadenia a činnosti je sústreďovať, spravovať a poskytovať finančné prostriedky určené na záverečnú časť jadrovej energetiky, v súlade so zákonom 238/2006 Z. z. v z. n. p.

Riaditeľ NJF: Ing. Peter Neštický

Štatutárny orgán NJF:
Rada správcov NJF

Ing. Ladislav Éhn, predseda
Prof. Ing. Vladimír Slugeň, DrSc., podpredseda
Ing. Juraj Homola, podpredseda
Ing. Eduard Strýček, člen
Prof. Ing. Pavol Tanuška, PhD., člen
Ing. Juraj Václav, PhD., člen
Ing. Viliam Ziman, člen

Dozorná rada NJF:

Ing. Radko Kuruc, PhD., štátny tajomník MF SR - predseda
Doc. Ing. Vojtech Ferencz, PhD., štátny tajomník MH SR - člen
JUDr. Boris Susko, PhD., štátny tajomník MŽP SR - člen
RNDr. Vladimír Jurina, ved. odbor MZ SR(ÚVZ SR) - člen
Ing. Eduard Metke, CSc., podpredseda ÚJD - člen

Východiská pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka na základe účtovníctva vedeného v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a v súlade s Opatrením MF SR z 5. decembra 2007 číslo MF/25755/2007-31 v z. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky ako i v súlade s platnými postupmi účtovania.

Individuálna účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018 podľa aktuálnych zásad, t. j. princípov časového rozlíšenia nákladov a výnosov, v zmysle platných postupov účtovania a metodických usmernení Ministerstva financií SR k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2018 pre rozpočtové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

1. Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
2. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
3. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržiavanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
4. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Opravné položky sa tvoria na krytie možných rizík aktív, ktoré sú po splatnosti.
5. Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. 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.
6. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
7. Cudzí mena – majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eura kurzom určeným v kurzovom lístku ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje.

8. Úroky a poplatky sú zaúčtované vo výkaze ziskov a strát do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:

Majetok a záväzky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstarávaním
b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou	/
c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom	/
d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstarávaním
e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou	/
f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom	/
g) dlhodobý finančný majetok	/
h) zásoby obstarané kúpou	/
i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	/
j) zásoby obstarané iným spôsobom	/
k) pohľadávky	Menovitá hodnota
l) krátkodobý finančný majetok	Menovitá hodnota
m) časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
n) záväzky, vrátane rezerv	Menovitá hodnota
o) časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota

Tvorba odpisového plánu

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok je vypracovaná v štruktúre: doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy. Dlhodobý majetok sa odpisuje prostredníctvom účtovných odpisov rovnomerne. Odpisový plán a výpočet odpisov je spracovaný programom Vema.

Prehľad aktív

		(v eur)		
		2018	2017	zmena stavu
	Aktíva	1 644 722 850,49	1 544 589 749,95	100 133 100,54
A.	Neobežný majetok	25 780,00	13 520,00	12 260,00
A. I.	Dlhodobý nehmotný majetok	7 280,00	13 200,00	-6 240,00
A. II.	Dlhodobý hmotný majetok	18 500,00	0,00	18 500,00
A. III.	Dlhodobý finančný majetok			
B.	Obežný majetok	1 620 013 327,12	1 522 859 248,00	97 154 079,12
B. I.	Zásoby			
B. II.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy			
B. III.	Dlhodobé pohľadávky			
B. IV.	Krátkodobé pohľadávky			
B. V.	Finančné účty	1 620 013 327,12	1 522 859 248,00	97 154 079,12
B. VI.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé			
B. VII.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé			
C.	Časové rozlíšenie (účty 381, 382, 385)	24 683 743,37	21 716 981,95	2 966 761,42
C.1.	Náklady budúcich období	960,95	982,90	-21,95
3.	Príjmy budúcich období	24 682 782,42	21 715 999,05	2 966 783,37

Neobežný majetok tvoria položky:

- dlhodobý nehmotný majetok- hodnota softvéru, ktorý NJF zakúpil v roku 2016 vo výške 24 960,00 eur znížená o hodnotu odpisov,
- dlhodobý hmotný majetok- hodnota služobného motorového vozidla, ktorý NJF zakúpil v roku 2018 vo výške 24 000,00 eur znížená o hodnotu odpisov.

Obežný majetok tvoria položky:

- ceniny, t. j. zostatok stravných lístkov v hodnote 2 000,00 eur,
- bankové účty vo výške 67 062 294,12 eur, z toho 1 761,46 eur zostatok prostriedkov na účte sociálneho fondu a 67 060 532,66 eur zostatok prostriedkov na bežnom účte NJF,
- účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok – termínované účty NJF vo výške 1 552 949 033,00 eur

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy:

- náklady budúcich období vo výške 960,95 eur (poistenie aut, majetku, licencie na softvér).

- príjmy budúcich období vo výške 24 682 782,42 eur (transfer z výdavkového rozpočtového účtu MH SR vo výške 10 741 775,42 eur za november a december 2018, povinné príspevky za IV. štvrťrok 2018 od SE, a. s. vo výške 13 802 418,58 eur, úroky vo výške 138 588,42 eur)

Prehľad pasív

		v eur		
		2018	2017	zmena stavu
	Pasíva	1 644 722 850,49	1 544 589 749,95	100 133 100,54
A.	Vlastné imanie	1 642 619 953,34	1 541 906 710,17	100 713 243,17
A. I.	Oceňovacie rozdiely			
A. II.	Fondy			
A. III.	Výsledok hospodárenia	1 642 619 953,34	1 541 906 710,17	100 713 243,17
B.	Závazky	2 102 897,15	2 683 039,78	-580 142,63
B. I.	Rezervy	307 312,34	523 028,19	-215 715,85
B. II.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy			
B. III.	Dlhodobé záväzky	1 761,46	530,32	1 231,14
B. IV.	Krátkodobé záväzky	1 793 823,35	2 159 481,27	-365 657,92
B. V.	Bankové úvery a výpomoci			
C.	Časové rozlíšenie (účty 383, 384)			

Vlastné imanie vo výške 1 642 619 953,34 eur tvoria položky:

- nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov - 1 541 906 710,17 eur (účtujú sa tu výsledky hospodárenia minulých období, významné opravy chýb minulých účtovných období),
- výsledok hospodárenia za účtovné obdobie – 100 713 243,17 eur.

Závazky vo výške 2 102 897,15 eur, z toho:

- rezervy zákonné krátkodobé 307 312,34 eur (vytvorená rezerva voči žiadateľovi finančných prostriedkov JAVYS, a. s. a rezerva na audit ročnej uzávierky za rok 2018),
- dlhodobé záväzky vo výške 1 761,46 eur (záväzky zo sociálneho fondu),
- krátkodobé záväzky vo výške 1 793 823,35 eur (voči žiadateľovi finančných prostriedkov JAVYS, a. s., ostatným dodávateľom, zamestnancom, daňovému úradu a orgánom sociálneho a zdravotného poistenia).

Výška záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

		v eur	
Závazky	Finančný objem	% z celkového objemu záväzkov	
do lehoty splatnosti	2 102 897,15	100 %	
po lehote splatnosti	0,00	-	

Údaje o záväzkoch:

- | | |
|--|------------------|
| a) záväzky voči žiadateľom finančných prostriedkov | 1 773 157,26 eur |
| b) záväzky - dodávateľa | 2 308,64 eur |
| c) nevyfakturované služby | 0,00 eur |

d) prijaté preddavky	0,00 eur
e) voči zamestnancom, daňovému úradu, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	18 357,45 eur
f) sociálne zabezpečenie	0,00 eur
g) daňové záväzky	0,00 eur
h) rezervy	307 312,34 eur
i) záväzky zo sociálneho fondu	1 761,46 eur
j) ostatné dlhodobé záväzky	0,00 eur

Rezervy sa tvoria v NJF na základe zásady opatrnosti a vzťahujú sa na povinnosti vyplývajúce:

- zo všeobecne záväzných právnych predpisov
- z uzavretých zmlúv
- z dobrovoľného rozhodnutia NJF splniť si povinnosti voči tretím stranám

K 31. 12. 2018 NJF tvoril krátkodobé rezervy na tieto tituly:

- náklady na audit ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018 vo výške 2 940,00 eur,
- nevyfakturované dodávky z JAVYS, a. s. vo výške 304 372,34 eur.

K 31. 12. 2018 NJF použil rezervy vo výške 462 589,70 eur (v tom: 2 940,00 eur na audit ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017 a 459 649,70 eur na nevyfakturované dodávky z JAVYS, a. s. z roku 2017). Rezerva vo výške 60 438,49 eur, ktorá bola vytvorená na nevyfakturované dodávky z JAVYS, a. s. k 31. 12. 2017, sa nepoužila a bola k 31. 12. 2018 rozpustená.

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy:

- výdavky budúcich období - 0,00 eur
- výnosy budúcich období - 0,00 eur

Tvorba a použitie sociálneho fondu

v eur	
Sociálny fond	
Stav k 01.01.2018	530,32
Tvorba SF	3 300,34
Čerpanie SF	2 069,20
Stav k 31.12.2018	1 761,46

Informácia o prijatých transferoch zo ŠR

Príjem z účelovej dotácie zo štátneho rozpočtu, z kapitoly MH SR bol poskytnutý a zároveň čerpaný vo výške 363 540,77 eur, ktorý bol použitý na financovanie dodávok v predmete činnosti nakladanie so zachytenými materiálmi a rádioaktívnymi odpadmi, ktorých pôvodca nie je známy.

Transfer z Ministerstva hospodárstva SR z odvodu od prevádzkovateľa prenosovej a prevádzkovateľov distribučných sústav bol poskytnutý v sume 65 521 214,42 eur. NJF z tohto zdroja financuje krytie historického deficitu finančných prostriedkov záverečnej časti jadrovej energetiky.

Doplňujúce údaje k výkazu ziskov a strát

Prehľad nákladov a výnosov:

Náklady			Výnosy		
Číslo účtu	Popis	Suma [Eur]	Číslo účtu	Popis	Suma [Eur]
501	Spotreba materiálu	7 134,20	641	Tržby z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	3 002,00
511	Opravy a udržiavanie	9 296,44	645	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	200 000,00
512	Cestovné	2 633,95	648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	349,67
513	Náklady na reprezentáciu	699,96	653	Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	523 028,19
518	Ostatné služby	31 176,70	662	Úroky	48 883 169,92
521	Mzdové náklady	560 197,26	681	Výnosy z bežných transferov zo SR	363 540,77
524	Zákonné sociálne poistenie	189 682,92	687	Výnosy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy	117 640 960,40
525	Ostatné sociálne poistenie	14 834,46	688	Výnosy z kapitálových transferov od subjektov mimo verejnej správy	7 355 772,43
527	Zákonné sociálne náklady	19 058,50			
538	Ostatné dane a poplatky	222,96			
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	200,00			
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	11 740,00			
553	Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	307 312,34			
568	Ostatné finančné náklady	37 800,45			
587	Náklady na ostatné transfery	63 726 788,76			
591	Splatná daň z príjmov *	9 337 801,31			
	Spolu	74 256 580,21		Spolu	174 969 823,38

* Zrážková daň z úrokov

Výnosový účet 687- Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy tvoria výnosy:

- z príspevkov od SE, a. s.- 55 669 064,82 eur,
- transfer z MH SR- bežné prostriedky- 61 971 895,58 eur,

Výnosový účet 688 - Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy:

- transfer z MH SR- kapitálové prostriedky- 7 355 772,43 eur

Výnosový účet 662- Úroky- tvoria hrubé úroky z krátkodobých a dlhodobých termínovaných vkladov.

Nákladový účet 587- Náklady na ostatné transfery- tvoria náklady žiadateľov:

- JAVYS, a. s.- vo výške 63 725 215,08 eur
- HUMA LAB APEKO, s. r. o. - vo výške 1 573,68 eur

Nákladový účet 591- Splatná daň z príjmov - sú náklady na zrážkovú daň z úrokov.

Majetok zachytený na podsúvahových účtoch

v eur

Majetok	Finančný objem
Drobný hmotný majetok	51 680,46
Drobný nehmotný majetok	8 360,79

Pozn. : Textová časť Poznámok k individuálnej účtovnej závierke NJF k 31. 12. 2018 je neoddeliteľnou súčasťou tabuľkových prehľadov