

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY MALEJ ÚČTOVNEJ JEDNOTKY K 31.12.2022**Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke:****Čl. I (1)****Základné údaje o spoločnosti:**

Názov: JAKOR s.r.o.
Sídlo: Pod Dolami 838, 093 02 Vranov nad Topľou
IČO 36827380
DIČ 2022447757
IČ DPH SK2022447757

Opis vykonávanej činnosti:

- výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu
- výroba výrobkov z plastov

Čl. I (2)**Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:**

Účtovná závierka za rok 2021 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti dňa 30.12.2022.

Čl. I (3)**Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**

Táto účtovná závierka je **riadna individuálna účtovná závierka**, bola zostavená za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 podľa slovenských právnych predpisov. Bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov. Funkčnou menou pre vykazovanie je EUR.

Spoločnosť predkladá riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia - k 31.12.2022 s predpokladom nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Čl. I (4)**Údaje o skupine účtovných jednotiek:**

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

Čl. I (5)**Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	15	23

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti:

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to:

- výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány
- pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky
- hlavných podmienkach, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté
- celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch:**Čl. III (1)****Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky vo svojej činnosti:**

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Čl. III (2)**Informácie o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód; zmeny účtovných zásad a účtovných metód:**

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zo zákona o účtovníctve a súvisiacich opatrení.

Spoločnosť v roku 2021 nezmenila účtovné zásady a účtovné metódy, nenastala ani zmena účtovného obdobia.

Čl. III (3)**Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) a) b) c)**Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov, vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov:**

-dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou: cenou za ktorú sa majetok obstaral a nákladmi súvisiacimi s obstaraním (inštalácia, provízia, technické zhodnotenie...).

-dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňoval cenou za ktorú sa majetok obstaral a nákladmi súvisiacimi s obstaraním (montáž, preprava).

- účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom „A“ evidencie zásob t.j. obstaranie zásob sa účtuje do skladovej evidencie, pričom sa tieto zásoby vyúčtujú do nákladov až k dátumu skutočnej spotreby. V priebehu účtovného obdobia sa nakupované zásoby účtujú na účty obstarania, ktoré slúžia na zistenie konečnej výšky obstarávacej ceny vrátane nákladov spojených s obstaraním (dopravné, provízia, poistné, skladné...), oceňovanie zásob pri vyskladňovaní: metódou FIFO. Je to metóda, pri ktorej sa cena prvého príjmu na sklad použije ako prvá pre výdaj zo skladu, teda výdaje sa oceňujú vždy cenou najstarších zásob.

- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – výrobky – sa oceňovali vlastnými nákladmi (materiál, mzdy, pomerná časť režijných a nepriamych nákladov),

- dlhodobý finančný majetok: účtovná jednotka oceňovala obstarávacou cenou.

- pohľadávky: nominálnou hodnotou, ocenenie sa znižuje o opravné položky k pochybným, ťažko vymožiteľným pohľadávkam, k 31.12.2021 také položky spoločnosť neeviduje.

- finančné účty: nominálnou hodnotou,

- časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: náklady budúcich období - oceňujú sa v skutočnej výške platby - výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov budúcich období a zúčtujú sa do nákladov v príslušnom účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia. V roku 2021 spoločnosť účtovala o nákladoch budúcich období, ide prevažne o náklady na poistenie majetku a poistenie zodpovednosti za škodu platené vopred.

- záväzky vrátane pôžičiek a úverov: nominálnou hodnotou, t.j. cenou ktorú mali ku dňu svojho vzniku, rezervy: v očakávanej výške záväzku.

- spoločnosť v roku 2021 tvorila krátkodobé rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku a zodpovedajúce sociálne a zdravotné odvody k tomu. Tvorila tiež rezervu na náklady na externé služby súvisiace so zostavením účtovnej závierky v súlade so zmluvou.

- daň z príjmov splatná – počíta sa zo základu dane a sadzby ustanovenej osobitným predpisom (zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov), pre rok 2021 – 21%.

Spoločnosť v roku 2021 neevidovala majetok a záväzky v cudzej mene.

Čl. III (4) d) e) f)

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky

Čl. III (4) g)**Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok:**

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok je určená internou smernicou, v ktorej sa vychádza z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. V opodstatnených prípadoch sa odpisovanie prispôsobuje meniacim sa okolnostiam opotrebenia.

Účtovné a daňové odpisy účtovnej jednotky sa nerovnajú. Účtovné odpisy sú realizované od mesiaca, v ktorom je majetok zaradený do používania. Daňový odpis dlhodobého hmotného majetku sa v prvom roku vypočíta v alikvotnej časti zodpovedajúcej počtu mesiacov používania majetku, a to počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania do konca zdaňovacieho obdobia.

Účtovné odpisy dlhodobého majetku boli stanovené takto:

Druh majetku:	Doba odpisovania:	Odpisová metóda:	Ročná sadzba v %:
Dlhodobý hmotný majetok	4 roky	rovnomerný	25,00
	6 rokov	rovnomerný	16,67
	8 rokov	rovnomerný	12,50
	10 rokov	Rovnomerný	10
	12 rokov	Rovnomerný	8,33
	15 rokov	rovnomerný	6,67
	20 rokov	rovnomerný	5,00
	40 rokov	rovnomerný	2,50

Odpisy nehmotného majetku – softvéru – spoločnosť v roku 2022 už nevykázala, už 31.12.2018 boli všetky položky plne odpísané. V minulých rokoch boli tieto odpisy v súlade s predpismi daňovo aj účtovne rovnaké.

Čl. III (4) h)

Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

Čl. III (5)

Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov:

Čl. IV (1) Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

Čl. IV (2)

Informácie o významných položkách derivátov:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

Čl. IV (3) a) b)

Informácie o záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov, celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsob ich zabezpečenia:

Spoločnosť spláca dlhodobý úver, ktorý obdržala v roku 2014 od Environmentálneho fondu ako podporu formou zvýhodneného úveru na vybudovanie energetického systému výroby tepla a chladu. Jeho nesplatená časť k 31.12.2022 činí 454 693 eur, z toho v zostatkovej splatnosti nad 5 rokov je 109 356 eur. Záväzok z tohto úveru je zabezpečený záložným právom k samotnej technológii a k hnuiteľným veciam v majetku tretích osôb.

Spoločnosť čerpá kontokorentný úver od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. so zostatkom k 31.12.2022 v sume 294 748 eur. Tento je zabezpečený záložným právom k pohľadávkam dlžníka, nehnuteľnostiam v majetku dlžníka, blankozmenkou v prospech banky spolu s dohodou o jej vyplnení.

Čl. IV (4) a) b) c)

Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky

Čl. IV (5)

Spoločnosť netvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods.2 a §217a Obchodného zákonníka.

Čl. IV (6)

Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach:

Čl. V (1) a) b)

Opis a hodnota podmieneného majetku, opis a hodnota podmienených záväzkov:

Okrem informácií uvedených v čl. IV, bod 3, a), b), spoločnosť ručí svojimi pohľadávkami za záväzky LPH Vranov n/T, s.r.o. v súvislosti s jej úverom čerpaným od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

Čl. V (2)

Významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v účtovných výkazoch:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky

Čl. V (3)

Informácie ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových účtoch:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky okrem odpísaných pohľadávok v celkovej sume 69 853 eur.

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a to k 28.2.2023 spoločnosť ukončila svoju činnosť kovovýroby, ktorá bola prevzatá doterajším zákazníkom produktov tejto činnosti, pričom k nej prešli aj zamestnanci danej prevádzky. Ostatné činnosti pokračujú naďalej za predpokladu nepretržitého trvania.

Čl. VII Ostatné informácie:

Čl. VII (1)

Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme a iných zároveň vykonávaných činnostiach:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

Čl. VII (2)

Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 eur:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

Čl. VII (3)

Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou:

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

Koniec poznámok