

**ČL. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE****1. Názov Spoločnosti a jej sídlo**

Spoločnosť JA-OK Invest, s.r.o., Dubinné 40, 086 12 Dubinné

**2. Údaje o konsolidovanom celku**

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku inej obchodnej spoločnosti.

**3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov**

	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0

**ČL. II INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).**

Spoločnosť v roku 2023 nevykonávala žiadnu činnosť.

**2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov**

a)

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorej súčasťou sú všetky náklady súvisiace s obstaraním a uvedením majetku do používania (napr. náklady na prípravu a zabezpečenie výstavby, geodetické a projektové práce, clo, preprava, montáž a ďalšie vymedzené náklady v § 35 platných Postupov účtovania pre podvojné účtovníctvo).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania, kurzové rozdiely a úroky úverov (ak sa do času uvedenia tohto majetku do používania nerozhodne, že úroky z úverov budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny).

Dlhodobý nehmotný majetok nakúpený sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorej súčasťou sú všetky ďalšie náklady priamo vynaložené v súvislosti s prípravou majetku pre jeho zamýšľané využitie. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú kurzové rozdiely. Ocenenie nehmotného majetku sa zvýši o náklady dokončené na technické zhodnotenie, ak tieto výdavky v súhrne za dané účtovné obdobie neprevýšia sumu stanovenú zákonom o dani z príjmov (v súčasnosti 2 400 Eur) .

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi . Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakúpané zásoby) alebo vlastnými nákladmi ( zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo reálnou hodnotou (pri bezodplatnom nadobudnutí).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod. ) a všetky znižovania tejto obstarávacej ceny. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi . Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Reálnou hodnotou sa rozumie cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje, tj. ide o trhovú hodnotu, hodnotu zistenú oceňovacím modelom, o hodnotu na základe posudku znalca.

#### c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou.

Pohľadávky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti, vkladom podniku alebo jeho časti, a prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie, sa oceňujú reálnou hodnotou.

#### d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Cenné papiere určené na obchodovanie sa oceňujú reálnou hodnotou.

#### e) Závázky

**Závázky** 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 závázky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Závázky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti, vkladom podniku alebo jeho časti, a prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie, sa oceňujú reálnou hodnotou.

Dlhopisy, pôžičky a úvery sa oceňujú menovitou hodnotou.

**Rezervy** sú závázky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakavanej výške záväzku.

#### f) Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty

Podiely na základnom imaní obchodných spoločností sa oceňujú obstarávacou cenou.

Cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na základnom imaní obch. spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov, sa pri prvotnom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou. Jej súčasťou sú priama náklady na obchody spojené s cennými papiermi, ktoré sú poisťovní pri prvotnom účtovaní známe (poplatky a provízie maklérom, poradcom, tuzemským a zahraničným burzám a pod.)

Deriváty – sa oceňujú obstarávacou cenou.

g) Majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania, s výnimkou peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok (ktoré sa ocenia menovitou hodnotou) sa ocení reálnou hodnotou (s účinnosťou od 1.1.2016).

h) Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom alebo kúpou podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva sa oceňujú reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 Zákona o účtovníctve. Majetok a záväzky prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie sa ocenia reálnou hodnotou určenou podľa § 27 ods. 1 písm. d) Zákona o účtovníctve.

i) Komodity, s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu, ktoré účtovná jednotka sama nevyrobila a nadobudla ich na účel ich ďalšieho predaja na verejnom trhu sa ocenia reálnou hodnotou.

j) Drahé kovy v majetku fondu sa ocenia reálnou hodnotou.

### 3. **Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku**

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia, v súlade s účtovnými predpismi, najviac do výšky vstupnej ceny s výnimkou goodwillu a záporného goodwillu, ktorý sa zahrnuje do základu dane podľa §17a až 17c Zákona o daní z príjmov. Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy bol majetok zaradený do používania. Drobný

dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 eur a nižšia, sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<b>Názov dlhodobého nehmotného majetku</b>	<b>Doba odpisovania</b>
Softvér	Podľa predpokladanej doby používania
Oceniteľné práva	Podľa predpokladanej doby používania
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	Jednorázovo do nákladov

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 eur a nižšia sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba pri dlhodobom hmotnom majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<b>Názov dlhodobého hmotného majetku</b>	<b>Doba odpisovania</b>
Stavby	20 alebo 40 rokov
Osobné automobily	4 roky
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Jednorázovo do nákladov

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov.

#### 4. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Neboli menené.

Spoločnosť sa považuje za mikro účtovnú jednotku a pri zostavení účtovnej závierky k 31.12.2023 postupuje podľa tejto skutočnosti.

Postupy účtovania mikro účtovnej jednotky - Mikro účtovné jednotky postupujú pri vedení účtovníctva v zmysle opatrenia MF SR č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“).

Povinnosti na zostavenie účtovnej závierky pre mikro účtovné jednotky sú upravené v Opatrení MF SR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky.

#### 5. Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účet.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov t tohto dlhodobého majetku.

## 6. Opravy chýb minulých účtovných období

V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala opravy významných chýb minulých účtovných období.

## **ČL. III      INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

### 1. Informácie o položkách nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala o položkách nákladov a výnosov, ktoré mali výnimočný rozsah alebo výskyt.

### 2. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	
	2023	
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	0	

Spoločnosť nemá záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

Opis predmetu záložného práva	2023	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota záväzku
Záväzky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota záväzkov na ktoré sa zriadilo záložné právo	0	0

### 3. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neeviduje vlastné akcie.

### 4. Kapitálový fond z príspevkov

Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka účtovná jednotka :	vytvorila	nevytvorila	X
--	-----------	-------------	---

## 5. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Spoločnosť neposkytla členom orgánov účtovnej jednotky žiadne záruky, zabezpečenia ani pôžičky a plnenia na súkromné účely.

a) výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ		
Druh záruky	Štatutárny orgán	EUR

b) pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ			
Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia	Štatutárny orgán	Úrok v %	EUR
Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účt. obdobia			
Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia			

c) celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ, ktoré je potrebné vyúčtovať		
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Štatutárny orgán	EUR

## 6. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

a) Významné položky finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie ÚJ		
Celková suma finančných povinností ktoré sa nevykazujú v súvahe		
Závazky z operatívneho prenájmu		
Uzatvorená zmluva o úvere (peniaze ešte neboli poskytnuté)		
Zmluvná povinnosť odobrať množstvo produktu		
Pripravované investície		
Uzatvorené zmluvy s dodávateľmi o dodávkach v budúcnosti		
Finančné povinnosti z licenčných zmlúv		
Iné		

b)	Celková suma podmienených záväzkov	
----	------------------------------------	--

c)	Opis a hodnota významných podmienených záväzkov	EUR
	Poskytnuté záruky za úver	
	Ručenie za .....	
	Neobmedzené ručenie v inej spoločnosti	
	Žaloba zo strany.....(hrozba súdneho procesu)	
	ÚJ predala pohľadávky a ručí za ich vymožiteľnosť	
	Iné	

d)	Celková suma významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej ÚJ a ÚJ s podstatným vplyvom	EUR

e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov.

Spoločnosť neeviduje žiadne významné finančné povinnosti ani významné podmienené záväzky.

## 7. Informácie o udelení výlučného práva

Spoločnosti nie je udelené výlučné právo alebo osobitné právo ktorým jej bolo udelené právo poskytovať služby vo verejnom záujme a neprijíma žiadnu náhradu za túto činnosť.