

**POZNÁMKY****k 31.12.2015****A. Informácie o účtovnej jednotke:**a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky: **JGT & Consulting, s.r.o., Budovateľská 2/447, Svidník**

dátum založenia: 29.6.2010

dátum vzniku: 23.7.2010

b) opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky: **Výroba ostatných elektronických a elektrických drôtov a káblov.**

c) Informácie k prílohe č. 3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3,9	0,5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	19	1
počet vedúcich zamestnancov	2	1

d) Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

e) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

f) dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky.

Účtovná závierka za rok 2014 bola schválená 31. marca 2015.

**C. Informácie o konsolidovanom celku**

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

**D. V poznámkach sa uvádzajú ďalšie informácie o:**

a) použitých účtovných zásadách a účtovných metódach – v časti E

b) údajoch vykázaných na strane aktív súvahy – v časti F

c) údajoch vykázaných na strane pasív súvahy – v časti G

d) výnosoch – v časti H

e) nákladoch - v časti I

f) daniach z príjmov – v časti J

g) údajoch na podsúvahových účtoch – v časti K

h) iných aktívach a iných pasívach – v časti L

i) skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia – v časti O

j) prehľade zmien vlastného imania – v časti P

IČO		4	5	6	5	2	1	6	3
DIČ	2	0	2	3	0	7	6	9	5

## **E. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach**

### **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom č. [431/2002 Z. z.](#) o účtovníctve, opatrením [MF SR č. 23054/2002-92](#) v z. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, a opatrením [MF SR č. 23378/2014-74](#), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky.

Účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky. K zmenám účtovných zásad a metód nedošlo. Účtovné metódy a všeobecné zásady boli konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia. O nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente ich vzniku, bez ohľadu na dátum úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

### **Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**

#### **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

V roku 2015 dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou ani vlastnou činnosťou nebol. Účtovná jednotka o dlhodobom nehmotnom a dlhodobom hmotnom majetku doposiaľ neúčtovala.

#### **Dlhodobý finančný majetok**

V roku 2015 dlhodobý finančný majetok nebol obstaraný. Účtovná jednotka o dlhodobom finančnom majetku doposiaľ neúčtovala.

#### **Zásoby**

Pri účtovaní zásob sa uplatňoval spôsob A účtovania zásob. V účtovnom období 2015 neboli obstarané nové zásoby. Pôvodné stavy nakúpených zásob boli ocenené obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zásoby vlastnej výroby sa netvorili.

#### **Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa nerealizovali. Účtovná jednotka eviduje pohľadávku po splatnosti k 31.12.2015 1 484 dní voči spoločnosti TOP STAR, s.r.o., Idanská 11, Košice, IČO: 31715516, DIČ: 2020488613, IČ DPH: SK2020488613, ku ktorej bola vytvorená opravná položka vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky, t.j. 279,00 € v účtovnom období roka 2014.

#### **Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

#### **Rezervy**

Účtovná jednotka v účtovnom období 2015 netvorila rezervy.

#### **Závázky**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky nadobudnuté prevzatím sa nerealizovali.

**Časové rozlíšenie nákladov a výnosov** Časové rozlíšenie nákladov a výnosov sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na držanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**Daň z príjmov** Splatná daň z príjmov je vo výške 22 % daňového základu, ktorý je stanovený úpravou účtovného výsledku hospodárenia o položky zvyšujúce a znižujúce základ dane. V dôsledku dosiahnutia daňovej straty za obdobie roka 2015 je daň z príjmov vo výške daňovej licencie 960,00 €.

**Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku**

Účtovná jednotka nemá vo svojom majetku žiadny dlhodobý majetok, z toho dôvodu nie je ani odpisový plán dlhodobého majetku zostavený.

**F. Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy****a) Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. r) o vývoji opravnej položky k pohľadávkam**

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	279				279
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>279</b>				<b>279</b>

Účtovná jednotka eviduje pohľadávku po splatnosti k 31.12.2015 1 484 dní voči spoločnosti TOP STAR, s.r.o., Košice, ku ktorej bola vytvorená opravná položka vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky, t.j. 279,00 €.

**b) Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok**

Tabuľka č. 1

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>			
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	11 893		11 893
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	332		332
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>12 225</b>		<b>12 225</b>

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	12 225	391
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>12 225</b>	<b>391</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ak päť rokov		
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>		

Účtovná jednotka eviduje len krátkodobé pohľadávky. Pohľadávky z obchodného styku sú znížené o výšku opravnej položky k pohládkám.

#### c) Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. w) o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 081	48
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	260	23
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>1 341</b>	<b>71</b>

Účtovná jednotka v roku 2015 viedla jednu pokladnicu (EUR) a mala zriadený jeden bežný bankový účet vo VÚB, a.s., Svidník. Iný krátkodobý finančný majetok nevlastní.

#### d) Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. zc) o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>108</b>	<b>107</b>
Poistné	106	106
Ostatné	2	1

## G. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy

a) Hodnota splateného Základného imania je 6 639 €.

**Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. a) tretiemu bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty**

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovná strata</b>	6 008
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	6 008
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>6 008</b>

O vysporiadaní účtovnej straty za rok 2014 rozhodlo valné zhromaždenie dňa 31. 3. 2015.

**b) Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>26 065</b>	<b>23 597</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	26 065	23 597
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>33 536</b>	<b>17 814</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	30 964	17 464
Záväzky po lehote splatnosti	2 572	350

Dlhodobé záväzky v sume 20 945 € sú za poskytnuté pôžičky od J. Hrabka (majiteľ) a v sume 5 000 € za poskytnutú pôžičku od M. Hrabka. Dlhodobé záväzky = záväzky zo sociálneho fondu sú v sume 120 €

Krátkodobé záväzky predstavujú záväzky z obchodného styku v sume 3 225 €, záväzky voči spoločníkom za vklady spoločníka v sume 14 755 €, záväzok z titulu úrokov z pôžičiek v sume 2 605 € (J. Hrabko) a 600 € (M. Hrabko), záväzok voči zamestnancom v sume 6 514 €, záväzky zo sociálneho poistenia v sume 2 613 € (sociálna poisťovňa), v sume 445 € (VŠZP), v sume 41 € (Dôvera), v sume 20 € (Union), daňové záväzky v sume 960 € (daň z príjmov / daňová licencia), v sume 248 € (preddavky zo závislej činnosti), 1 399 € (DPH za december 2015) a záväzok voči poisťovni Kooperativa k poisťnej zmluve č. 6561323990 v sume 111 €.

Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti sú záväzky z obchodného styku.

## c) Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	47	33
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	93	14
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>93</b>	<b>14</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>20</b>	
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>120</b>	<b>47</b>

Sociálny fond sa tvorí v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa v účtovnom období čerpal na príspevok zamestnancom na stravovanie.

## d) Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. i) o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 2

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
<b>Dlhodobé pôžičky</b>						
Veriteľ Matúš Hrabko	EUR	3	31.12.2019	5 000	5 000	5 000
Veriteľ Jozef Hrabko	EUR	3	31.12.2019	20 945	20 945	18 550
<b>Krátkodobé pôžičky</b>						
Veriteľ Jozef Hrabko	EUR	3	31.12.2015			2 395

Pôžičky boli poskytnuté na preklopenie zlej finančnej situácie účtovnej jednotky. Dátumy splatnosti týchto pôžičiek boli dodatkami k pôvodným zmluvám o pôžičkách upravené na 31.12.2019.

**H. Informácie o výnosoch**

## a) Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. a) o tržbách

Oblasť odbytu	Výrobky		Tovary		Služby	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
SR				749	20 391	
Zahraničie					2 731	
<b>Spolu</b>				<b>749</b>	<b>23 122</b>	

b) Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. c) až f) prílohy č. 3 o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>		
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>23 122</b>	<b>749</b>
Tržby za poskytnuté služby	23 122	
Tržby z predaja tovaru		749
Ostatné		
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>		
Kurzové zisky, z toho:		
<i>Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>		
<b>Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</b>		

c) Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. g) o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	23 122	
Tržby za tovar		749
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>23 122</b>	<b>749</b>

## I. Informácie o nákladoch

Informácie k prílohe č. 3 časti I. o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, o významných položkách nákladov za poskytnuté služby, o významných položkách ostatných nákladov z hospodárskej činnosti, o významných položkách finančných nákladov, o položkách mimoriadnych nákladov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>1 857</b>	<b>858</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
- náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
- iné uisťovacie audítorské služby		
- súvisiace audítorské služby		
- daňové poradenstvo		
- ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 857</i>	<i>858</i>
- nájomné	544	
- administratívne služby	250	639
- náklady na získanie certifikátu	510	
- právne služby	259	
- ostatné	294	219
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>24 382</b>	<b>3 967</b>
- materiál a energie	511	84
- náklady na predaný tovar		484
- osobné náklady	23 627	3 259
- ostatné	244	140
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>1 008</b>	<b>972</b>
Kurzové straty, z toho:		1
<i>Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>1 008</i>	<i>971</i>
- nákladové úroky	778	680
- poisťné	111	182
- bankové poplatky	119	109
<b>Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</b>		

## **J. Informácie o daniach z príjmov**

Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. f) a g) o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-4 125	x	x	-5 047	x	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	2 043			6		
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	-2 082			-5 041		
Splatná daň z príjmov	x	960		x	960	
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	960		x	960	

Účtovná jednotka bola platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, t.j. k 31.12.2015 a v dôsledku vykázania záporného výsledku hospodárenia / daňovej straty je povinná účtovať o daňovej licencií a odvieť príslušnú sumu do štátneho rozpočtu vo výške 960,00 €.

## **K . Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

Účtovná jednotka v roku 2015 na podsúvahových účtoch neúčtovala.

## **L. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

Účtovná jednotka neeviduje podmienené záväzky a majetok.

## **O. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. 12. 2015 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia za rok 2015.

## P. Informácie o prehľade zmien vlastného imania

### Informácie k prílohe č. 3 časti P. o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie zapísané do obchodného registra	6 639				6 639
Základné imanie nezapísané do obchodného registra					
Emisné ážio					
Zákonné rezervné fondy	332				332
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia					
Ostatné fondy tvorené zo zisku					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov	29 092	6 008			35 100
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (účtovný zisk alebo účtovná strata)			5 085		-5 085
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Zmeny účtované na účte 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie zapísané do obchodného registra	6 639				6 639
Základné imanie nezapísané do obchodného registra					
Emisné ážio					
Zákonné rezervné fondy	332				332
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia					
Ostatné fondy tvorené zo zisku					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov	23 178	5 914			29 092
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (účtovný zisk alebo účtovná strata)			6 008		-6 008
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Zmeny účtované na účte 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

IČO			4	5	6	5	2	1	6	3
DIČ	2	0	2	3	0	7	6	9	5	7

**Použité skratky:**

CP - cenný papier

č. - číslo

DFM – dlhodobý finančný majetok

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DIČ – daňové identifikačné číslo

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ – dcérska účtovná jednotka

IČO – identifikačné číslo organizácie

kons. – konsolidovaný

MÚJ – materská účtovná jednotka

OP – opravná položka

p. a. – per annum

PSC – poštové smerovacie číslo

ÚJ – účtovná jednotka

VI – vlastné imanie

ZI – základné imanie