

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 22. novembru 2016

Všeobecné informácie

A. Základné informácie

1. Obchodné meno a sídlo

JoK Group, s. r. o.
Alžbetin Dvor 60
900 42 Miloslavov
IČO: 46 928 448

Spoločnosť JoK Group, s. r. o. bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 16.11.2012 podľa § 57, §§ 105-153 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.
Deň zápisu do obchodného registra: 04.12.2012

2. Hlavné činnosti podľa výpisu z obchodného registra:

počítačové služby
služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
vedenie účtovníctva
vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
výskum a vývoj v oblasti spoločenských a humanitných vied

3. Neobmedzené ručenia

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

4. Počet zamestnancov

Konateľ spoločnosti bol súčasne zamestnancom spoločnosti počas 3 mesiacov.

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka k 22.11.2016, ktorý je dňom predchádzajúcim dňu, kedy spoločnosť vstúpila do likvidácie.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Jediný spoločník schválil účtovnú závierku za predchádzajúce účtovné obdobie ku dňu zostavenia závierky.

B. Orgány a spoločníci spoločnosti

1. Orgány spoločnosti

Mgr. Jozef Kušnier – konateľ spoločnosti

2. Spoločníci spoločnosti

Štruktúra k 31.12.2015

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Mgr. Jozef Kušnier	5000	100	100	0
Spolu	5000	100	100	0

Štruktúra spoločníkov k 22.11.2016

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Mgr. Jozef Kušnier	5000	100	100	0
Spolu	5000	100	100	0

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to:

- a) výška 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 – **neboli poskytnuté žiadne záruky**
- b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to o
1. celkovej sume poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 2. celkovej sume splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 3. celkovej sume odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
- Neboli poskytnuté žiadne pôžičky**
- c) hlavných podmienkach, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby – **účtovná jednotka nemá náplň**
- d) 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**

C. Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky.

D. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady

- a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Účtovná jednotka nebude pokračovať vo svojej činnosti z dôvodu, že dňom 23.11.2016 vstúpila do likvidácie.

- b) Zmeny účtovných zásad a metód – účtovné metódy boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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 vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Medzi dlhodobý nehmotný majetok je zaradený aj majetok, ktorého obstarávací cena bola nižšia ako 2 400 EUR, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania.

d) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

e) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v obstarávacej cene.

Ak je obstarávací cena zásob vyššia než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

g) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

j) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok príslúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, odmeny pracovníkom, odmenu členom dozornej rady, nevyfakturované dodávky, zostavenie a

overenie účtovnej zavierky, prebiehajúci súdny spor a iné.

k) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zisti, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej zavierke v tomto zistenom ocenení.

l) Zamestnanecké požitky

Piaty, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

m) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniťelnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniťelnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykazané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

p) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

q) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zavierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

E. AKTÍVA**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Účtovná jednotka evidovala v majetku 1 ks motorového vozidla zakúpené v roku 2015. Vozidlo bola zaevidované na PZ na spoločnosť JoK Group, s.r.o.. V roku 2015 a 2016 bola uplatnená pomerná časť odpisov. V roku 2015 odpis v sume 2249 Eur, v roku 2016 odpis v sume 2827 Eur. Zostatková cena v sume 10 344 Eur bola v roku 2016 pripočítateľnou položkou k základu dane.

3. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

4. Zásoby

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

5. Zákazková výroba

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

6. Pohľadávky

Účtovná jednotka evidovala iba 2 odberateľov, ktorým boli poskytované služby – v oblasti spracovania dát. Všetky odberateľské faktúry boli včas uhradené. Účtovná jednotka nemá zostatok na účte pohľadávok voči svojim odberateľom.

7. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatok na bankovom účte.

8. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

9. Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Účtovná jednotka uhradila všetky svoje záväzky voči štátnym orgánom aj za nákup tovaru. Neeviduje neuhradené záväzky za rok 2015 ani 2016.

10. Spôsob zostavenia odpisového plánu

Účtovná jednotka aplikovala rovnomerný odpis motorového vozidla za rok 2015 (pomerná časť) a za rok 2016 (pomerná časť). Zostatková cena bola pripočítateľnou položkou k základu dane.

11. Odložená daňová pohľadávka

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

F. PASÍVA**1. Základné imanie a vlastné imanie**

Prehľad základného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Text	SUMA	
	Bežné obdobie	predchádz.obd
Základné imanie celkom	5 000,00	5 000,00
Počet akcií (a.s.)		
Nominálna hodnota 1 akcie (a.s.)		

Text	SUMA	
	Bežné obdobie	predchádz.obd
Hodnota podielov podľa spoločníkov (obchodná spoločnosť)		
Zisk na akciu alebo na podiel na základnom imaní		
Hodnota upísaného vlastného imania		
Hodnota splateného základného imania	5 000,00	5 000,00
Hodnota vlastných akcií vlastnená účtovnou jednotkou alebo ňou ovládanými osobami, v ktorých má účt. jednotka podstatný vplyv		

Rozdelenie účtovného zisku alebo straty z predchádzajúceho obdobia

Účtovná jednotka vykázala výsledok hospodárenia za rok 2015 v sume 20 012 Eur, ktorý bol preveđený na účet 428 Nerozdelený zisk minulých rokov.

Vlastné imanie k 31.12.2015 bolo vo výške 41 082 Eur, zložené zo základného imania 5 000 Eur, Fondy zo zisku 817 Eur, Nerozdelený zisk minulých rokov 15 253 a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení 20 012 Eur.

Vlastné imanie k 22.11.2016 bolo vo výške 43 566 Eur, zložené zo základného imania 5 000 Eur, Fondy zo zisku 1 818 Eur, Nerozdelený zisk minulých rokov 34 265 a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení 2 483 Eur.

2. Rezervy

Účtovná jednotka neeviduje k 22.11.2016 žiadne rezervy. V predchádzajúcom zdaňovacom období roku 2015 tvorila iba krátkodobú rezervu na mzdu v sume 1215 Eur, ktorá bola v nasledujúcom roku rozpustená.

3. Závazky

Účtovná jednotka neevidovala v predchádzajúcom zdaňovacom období žiadne dlhodobé záväzky ani záväzky po dobe splatnosti. Krátkodobé záväzky boli splácané v lehote splatnosti. Účtovná jednotka neeviduje v roku 2016 žiadne dlhodobé záväzky ani záväzky po dobe splatnosti. Krátkodobé záväzky boli splácané v lehote splatnosti.

4. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Účtovná jednotka neeviduje žiadne bankové úvery ani dlhopisy.

5. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Účtovná jednotka neeviduje žiadne bankové úvery ani dlhopisy.

6. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka neeviduje.

H. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Účtovná jednotka evidovala tržby za poskytnuté služby v oblasti poskytovania analýz dát. V roku 2016 došlo k rozviazaniu spolupráce s hlavným odberateľom služieb a k poklesu tržieb. Z dôvodu neschopnosti zabezpečiť nových klientov, spoločnosť JoK Group, s. r. o. sa rozhodla pre ukončenie podnikania.

Rok 2015: 46 242 Eur

Rok 2016: 28 505 Eur

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

I. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov	Rok 2016	Rok 2015
Služby	4 662	2 161
Osobné náklady	4 294	14 640
Odpisy daňové	2 827	2 249
Odpisy nedaňové	10 344	-

J. DANE Z PRÍJMOV

V roku 2015 v sume 5 700 Eur - splatená.

V roku 2016 v sume 3 727 Eur– zaplatená pri podaní DP.

K. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Účtovná jednotka neeviduje.

L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Účtovná jednotka neeviduje.