

Poznámky k mikro účtovnej závierke za rok 2016

zostavené podľa Opatrenia Ministerstva financií 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** v znení neskorších predpisov (ostatná novela č.MF/18008/2014-74 – FS č.10/2014)

Článok I Všeobecné údaje

1. Identifikácia účtovnej jednotky (názov, IČO, sídlo):

Obchodné meno: JANOREZ, s. r. o.

(od: 14.05.2013)

Sídlo: 216, Stará Myjava 907 01

(od: 14.05.2013)

IČO: 47 153 920

(od: 14.05.2013)

Deň zápisu: 14.05.2013

(od: 14.05.2013)

Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

(od: 14.05.2013)

Predmet činnosti: kovoobrábanie

2. Údaje o konsolidovanom celku - obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka k 31.12.2016 nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku a teda nepodlieha konsolidovanej účtovnej závierke.

3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	1

Článok II Informácie o prijatých postupoch

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

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2016 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 01.01. 2016 do 31. 12. 2016.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov, a to:

Názov položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý nehmotný majetok:	Obstarávacia cena
Dlhodobý hmotný majetok:	Obstarávacia cena
Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
Záväzky vrátane rezerv:	Menovitá hodnota
Dlhopisy:	Menovitá hodnota
Pôžičky a úvery:	Menovitá hodnota
Derivátové operácie:	Menovitá hodnota

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov:

Pri tvorbe odpisového plánu MUJ využíva rovnomerné odpisovanie a doby odpisovania podľa zákona o DzP. Účtovné odpisy sa v r. 2016 rovnali daňovým odpisom.

Pri finančnom lízingu postupuje podľa zákona o dani z príjmov. Od 1.1.2015 nadobudla účinnosť zmena v odpisovaní majetku obstaraného formou lízingu. Tento majetok sa s účinnosťou od 1.1.2015 odpisuje na základe prislúchajúcej odpisovej skupiny a nie počtom mesiacov lízingu ako to bolo doteraz. Vzniknutý rozdiel v odpisovaní sa odpočíta v poslednom roku odpisovania.

Pri majetku použitom na súkromné účely bol odpis uplatnený v zmysle zákona o DzP §19 ods.2) písm. t) bod 1. zákona vo forme paušálnych výdavkov vo výške 80%

4. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:

MUJ používa tieto účtovné zásady:

- pri oceňovaní dlhodobého hmotného majetku obstaraného kúpou používa prechodný účet 042 - kde účtuje všetky náklady spojené s obstaraním majetku.
- pri oceňovaní zásob MUJ použila na ocenenie nákupné ceny. MUJ počas roka využívala na účtovanie zásob spôsob "B".
- pohľadávky oceňujem MUJ nominálnou hodnotou
- finančný majetok oceňuje nominálnou hodnotou.
- pri časovom rozlíšení u položiek, ktoré sa mesačne opakujú (ako napr. telefón) MUJ poplatky časovo nerozlišuje - ide o nevýznamné položky. V roku 2016 časovo rozlišovala UJ poisťné, ktoré spolu tvorilo významnú položku ovplyvňujúcu základ dane.

Od 1. januára 2014 nadobudol účinnosť zákon č. 352/2013 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). V ustanovení § 2 ods. 5 až 7 definuje nový typ účtovnej jednotky – mikro účtovnú jednotku. Mikro účtovná jednotka bola v zákone o účtovníctve definovaná z dôvodu zjednodušenia povinností v oblasti vedenia účtovníctva pre malých a stredných podnikateľov, ktorí účtujú v sústave podvojného účtovníctva.

Účtovná jednotka sa považuje za mikro účtovnú jednotku, ak:

- a) za účtovné obdobie, v ktorom vznikla, rozhodla sa postupovať ako mikro účtovná

jednotka, alebo

b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, nedôjde k prekročeniu dvoch z nasledovných podmienok:

1. celková suma majetku nepresiahla 350 000 eur, pričom celkovou sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve,
 2. čistý obrat nepresiahol 700 000 eur, pričom čistým obratom sa na tento účel rozumejú výnosy dosiahnuté z predaja výrobkov, tovarov, poskytnutých služieb a iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou účtovnej jednotky po odpočítaní zliav,
 3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol desať, alebo
- c) dve z vyššie uvedených podmienok podľa písmena b) prekročila len v jednom z dvoch po sebe nasledujúcich účtovných období, pričom v prvom z týchto dvoch účtovných období podľa písm. a) a b) sa účtovná jednotka považovala za mikro účtovnú jednotku.

Podľa § 2 ods. 6 zákona o účtovníctve sa môže účtovná jednotka, ktorá spĺňa podmienky uvedené v písm. b) a c) rozhodnúť o tom, že sa stane mikro účtovnou jednotkou, pričom ak sa tak rozhodne, je povinná postupovať pri účtovaní a vykazovaní ako mikro účtovná jednotka v období, kým spĺňa zákonné podmienky.

Túto skutočnosť nemusí účtovná jednotka oznámiť daňovému úradu.

UJ sa rozhodla od 1.1.2014 postupovať podľa tohto ustanovenia.

5. Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve:

Účtovná jednotka v zdaňovacom období 2016 neúčtovala o dotáciách.

6. Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov; súčasne sa môže uviesť aj účtovanie nevýznamných chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Účtovná jednotka účtovala v účtovnom období o opravách chýb minulých účtovných období. Splatná daň z príjmov z BČ za rok 2015 účtovným zápisom 591 002 / 341 002.

Zaučtované podľa usmernenia : <https://podpora.financnasprava.sk/276154-%C3%9A%C4%8Dtovanie-da%C5%88ovej-licencie>

Podľa § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoÚ“), účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaučtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili. V súlade s § 16 ods. 9 ZoÚ, po zostavení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy s výnimkou podľa ods. 10 - uzavreté účtovné knihy možno znovu otvárať len do schválenia účtovnej závierky, ak sa má zabezpečiť pravdivý a verný obraz účtovníctva. Zároveň podľa § 16 ods. 11 ZoÚ, ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné (§ 17 ods. 9), účtovná jednotka ich opraví v tom účtovnom období, v ktorom ich zistila a uvedie to v účtovnej závierke v poznámkach.

To znamená, ak účtovná jednotka zistila po schválení účtovnej závierky, že v zostavenej účtovnej závierke k 31.12.2014 vykázala nesprávne údaje z dôvodu nezaúčtovania všetkých účtovných prípadov - nezaúčtovaný predpis daňovej licencie v súlade s podaným daňovým priznaním právnickej osoby za rok 2014, účtovná jednotka je povinná o tejto skutočnosti účtovať v účtovnom období kalendárneho roka 2015, t.j. keď tieto skutočnosti zistila. Informáciu o oprave uvedie zároveň aj v účtovnej závierke v poznámkach.

Článok III

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**,

ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.

2. Informácie o záväzkoch, a to:

- celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 0,- €
- celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 3 roky: 0,- €
- celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov: 0,- €

3. Informácie o pohľadávkach, a to:

- celkovej sume pohľadávok so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 0,- €
- celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 3 roky: 5 596,32- €
- celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov: 0,-

4. Informácie o vlastných akciách, a to najmä – dôvod nadobudnutia vlastných akcií, počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní. Počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu. Počet a menovitá hodnota a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.

5. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to:

a) 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:

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.

b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky a to - celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány a celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány a celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány:

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.

c) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby:

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.

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:

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.

6. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to:

a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru

alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy:

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.

- b) celkovej sume významných podmienených záväzkov, ktorými sa rozumie možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.

- c) opise významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov, a to celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom:

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.

- d) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov:

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.

7. Informácie o majetku prenajatom formou finančného prenájmu

Leasingová zmluva Rezačka Fanuc C400iA

Doba prenájmu 48 mesiacov
 OC 110 000,00 €
 Predajná cena 100,00 €
 Začiatok 7.6.2013

	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	Do 1 roka vrátane	Od 1 do 5 rokov vrátane	Viac ako 5 rokov	Do 1 roka vrátane	Od 1 do 5 rokov vrátane	Viac ako 5 rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	6800			15800	6800	
Finan. náklad	80			711	80	
SPOLU	6880			16512	6880	

Leasingová zmluva Rezačka Fanuc C600iB

Doba prenájmu 72 mesiacov
 OC 119 000,00 €
 Predajná cena 99,76 €
 Začiatok 07.12.2016

	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	Do 1 roka vrátane	Od 1 do 5 rokov vrátane	Viac ako 5 rokov	Do 1 roka vrátane	Od 1 do 5 rokov vrátane	Viac ako 5 rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	16 588	83 220	19 192	0	0	0
Finan. náklad	3 459	8 905	855	0	0	0
SPOLU	20 047	92 125	20 047	0	0	0

8. Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o všetkých formách prijatej náhrady, účtovných zásadách použitých pri prideľovaní nákladov a výnosov, všetkých druhoch činnosti účtovnej jednotky:

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2016.