

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY MALEJ ÚČTOVNEJ JEDNOTKY K 31.12.2016**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 hospodárskej činnosti:

- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- elektroenergetika
- počítačové služby
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

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

Účtovná závierka za rok 2015 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti dňa 30.9.2016.

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

Táto účtovná závierka je **riadna individuálna účtovná závierka**, bola zostavená za obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 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 31.12.2016 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	8	6

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 účtovných metódach a účtovných zásadách účtovnej jednotky:

Zmeny účtovných zásad a účtovných metód:

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom 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. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia.

Spoločnosť v roku 2016 nezmenila účtovné zásady a účtovné metódy, nenastala ani zmena účtovného obdobia. Vzhľadom na zmenené podmienky bola predĺžená doba odpisovania – predĺženie troch položiek nehmotného majetku (softvér) a jednej položky hmotného majetku (server), kde sa ukázalo, že ich doba použiteľnosti bude dlhšia, než sa pôvodne predpokladalo.

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: obstarávacou cenou a nákladmi súvisiacimi s obstaraním (inštalácia, provízia, technické zhodnotenie...).

- dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňoval obstarávacou cenou; teda cenou za ktorú sa majetok obstaral a nákladmi súvisiace 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, clo, 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: sa oceňujú skutočnými priamymi nákladmi (materiál, mzdy, pomerná časť réžie),

- dlhodobý finančný majetok: účtovná jednotka oceňovala cenou obstarania.

- v rámci stavebnej činnosti spoločnosť účtovala o zákazkovej výrobe, kde bola pri jednej zákazke použitá metóda percenta dokončenia zákazky podľa pomeru skutočne nabehnutých nákladov do 31.12.2016 ku rozpočtovaným nákladom. Podľa tohoto pomeru bol potom korigovaný výsledok zo zákazky k 31.12.2016. V druhej zákazke bola použitá, vzhľadom na zloženie zákazky podľa celkov, metóda dokončenia stavebných celkov.

- pohľadávky: nominálnou hodnotou, ocenenie bolo k 31.12.2016 znížené o opravné položky k pochybným, ťažko vymožiteľným pohľadávkam v sume 45 166 eur,

- finančné účty: nominálnou hodnotou,

- časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: náklady budúcich období - oceňujú sa v skutočnej výške záväzku. Náklady budúcich období – výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov budúcich období a zúčtujú sa do nákladov v príslušnom zdaňovacom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

V roku 2016 spoločnosť účtovala o nákladoch budúcich období, ide prevažne o náklady na poistenie majetku,, a poistenie zodpovednosti za škodu.

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

-spoločnosť v roku 2016 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 – bol vypočítaná sa zo základu dane a sadzby ustanovenej osobitným prepisom (zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov), pre rok 2016 – 22%. Daň z príjmov odložená – vzhľadom na to, že povinnosť auditu účtovnej závierky za rok 2016 nevznikla, zostatok účtu odloženej dane k 31.12.2015 v sume 682 eur bol odúčtovaný na účet 592 a odložená daň k 31.12.2016 vykázaná nebola.

Spoločnosť v roku 2016 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.

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.

Pri položke plynovod spoločnosť z dôvodu, že k spusteniu dodávok plynu došlo v priebehu roku, pomerne primerané účtovné odpisy uplatnila až od doby spustenia do pnej prevádzky, dovtedy boli znížené na mieru, ktorá zodpovedala prirodzenému opotrebeniu vplyvom plynutia času a poveternostných podmienok.

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
	20 rokov	rovnomerný	5,00
	40 rokov	rovnomerný	2,50

Odpisy nehmotného majetku – softvéru – sú v súlade s predpismi daňovo aj účtovne rovnaké, spoločnosť odpisuje softvér vzhľadom na jeho vysoko špecifický charakter dvomi spôsobmi: 5 rokov a 10 rokov, a to rovnomerným spôsobom počnúc mesiacom zaradenia.

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 31.12.2016 činí 822 950 eur, z toho v zostatkovej splatnosti nad 5 rokov je 495 950 eur. Záväzok z tohto úveru je zabezpečený záložným právom k samotnej technológii a k hnutelným veciam v majetku tretích osôb.

Spoločnosť čerpá kontokorentný úver od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. so zostatkom k 31.12.2016 v sume 289 514 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)**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:**

Spoločnosť má pohľadávky z titulu poskytnutých finančných výpomocí v sume 1 034 262 eur, ktorých splatenie je u dlžníkov podmienené splatením ich úverových záväzkov voči Slovenskej záručnej a rozvojovej banke, 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

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

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 vykonávajúcich 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