

**POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY MALEJ ÚČTOVNEJ JEDNOTKY K 31.12.2017****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,
- výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu
- elektroenergetika
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied

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

Účtovná závierka za rok 2016 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti dňa 29.9.2017.

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

Táto účtovná závierka je **riadna individuálna účtovná závierka**, bola zostavená za obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 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 31.12.2017 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 | 12                    | 8                                            |

**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 akruálnom 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 2017 nezmenila účtovné zásady a účtovné metódy, nenastala ani zmena účtovného obdobia. Vzhľadom na zmenené podmienky bola skrátená doba odpisovania pri troch položkách nehmotného majetku (softvér) a jednej položky hmotného majetku (výrobná hala), kde sa ukázalo, že ich doba použiteľnosti bude kratšia, 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: cenou za ktorú sa majetok obstaral a nákladmi súvisiacimi s obstaraním (inštalácia, provízia, technické zhodnotenie...).

-dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňoval 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 – výrobky – sa oceňovali vlastnými nákladmi (materiál, mzdy, pomerná časť režijných a nepriamych nákladov),

- dlhodobý finančný majetok: účtovná jednotka oceňovala obstarávacou cenou.

-v rámci stavebnej činnosti spoločnosť účtovala o zákazkovej výrobe, kde zákazky rozpracované v roku 2016 boli v roku 2017 ukončené. Ďalšie zákazky v tomto zmysle v roku 2017 neboli vykonávané.

-pohľadávky: nominálnou hodnotou, ocenenie bolo k 31.12.2017 znížené o opravné položky k pochybným, ťažko vymožiteľným pohľadávkam v sume 69 853 eur,

-finančné účty: nominálnou hodnotou,

-časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: náklady budúcich období - oceňujú sa v skutočnej výške platby - výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov budúcich období a zúčtujú sa do nákladov v príslušnom účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia. Príjmy budúcich období boli vykázané v sumách pohľadávok voči dodávateľovom z titulu obdržaných dobropisov vzťahujúcich sa k už zaúčtovaným nákladom roku 2017. V roku 2017 spoločnosť účtovala o nákladoch budúcich období, ide prevažne o náklady na poistenie majetku,, a poistenie zodpovednosti za škodu platené vopred.

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

-spoločnosť v roku 2017 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 zo základu dane a sadzby ustanovenej osobitným prepisom (zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov), pre rok 2017 – 21%. Daň z príjmov odložená – vzhľadom na to, že povinnosť auditu účtovnej závierky za roky 2016 a 2017 nevznikla – nebola počítaná a vykazovaná. Spoločnosť v roku 2017 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.

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              |
|                         | 15 rokov          | rovnomerný       | 6,67              |
|                         | 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. V roku 2017 bol pre tri položky softvéru vzhľadom na ich špecifický charakter zmenený spôsob odpisovania na 3 ročnú bázu.

#### 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 31.12.2017 činí 757 550 eur, z toho v zostatkovej splatnosti nad 5 rokov je 430 550 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 31.12.2017 v sume 299 671 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 1 047 762 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