

Čl. I**Všeobecné informácie****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

JO-MA, spol. s r.o.
Kpt. Nálepku 11
075 01 Trebišov

Firma JO-MA spol. s r.o., Kpt. Nálepku 11, 075 01 Trebišov, (ďalej len Spoločnosť) bola založená podľa spoločenskej zmluvy zo dňa **12.10.1992** a do obchodného registra bola zapísaná **23.10.1992** (Obchodný register Okresného súdu Košice I. oddiel: Sro, vložka 2118/V).

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- Cestná nákladná doprava
- Skladovanie a uskladňovanie mimo prevádzku verejného skladu
- Prenájom bytov, domov, obchodov, skladových priestorov
- Prenájom dopravných prostriedkov
- Upratovacie práce

2. Schválenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31.12.2017 bola schválená 31.12.2018.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek:

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku, nie je materskou účtovnou jednotkou ani dcérskou účtovnou jednotkou.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:

Priemerný evidenčný počet zamestnancov spoločnosti v roku 2018 bol 39, z toho: 1 konateľ.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	39	39
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	33	44
počet vedúcich zamestnancov	3	3

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

- a) Spoločnosť neposkytla žiadne záruky alebo iné zabezpečenia členom štatutárneho orgánu ani žiadne pôžičky.
- b) neboli poskytnuté žiadne pôžičky členom štatutárneho orgánu.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

- 1. Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého trvania a bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- 2. Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

a. Dlhodobý majetok

Dlhodobý majetok spoločnosť oceňuje pri nákupe obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarania vrátane výdavkov súvisiacich s ich obstaraním. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou, je oceňovaný úplnými vlastnými nákladmi.

Spoločnosť začína odpisovať dlhodobý majetok v mesiaci zaradenia majetku do používania.

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume € 2.400,- alebo nižšie účtuje spoločnosť na ľarchu účtu 518010 Software Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako € 2.400,- zaradí do dlhodobého nehmotného majetku.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume € 1.700,- alebo nižšie účtuje spoločnosť na ľarchu účtu 501001Drobný hmotný majetok. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako € 1.700,- zaradí dlhodobého hmotného majetku.

Technické zhodnotenie (TZ) dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktoré v úhrne za zdaňovacie obdobie neprevyšuje sumu € 1.700,00 účtuje priamo do nákladov.

TZ dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktoré v úhrne za zdaňovacie obdobie prevyšuje sumu € 1.700,-, priraduje k jednotlivému druhu majetku ako TZ a odpisuje podľa odpisového plánu. Ak je majetok odpísaný, TZ sa zaradí ako samostatný majetok a odpisuje sa podľa odpisového plánu.

Účtovná jednotka zostavila pre bežne účtovné obdobie účtovný odpisový plán pre dlhodobý majetok, ktorý obsahuje dobu odpisovania, sadzby odpisov, odpisové metódy.

Daňovo je dlhodobý majetok odpisovaný podľa § 22-29 zákona č. 595/2003 o dani z príjmu. V roku 2012 nastala legislatívna zmena spôsobu odpisovania dlhodobého hmotného majetku v prvom roku odpisovania, ktorá sa vzťahuje až na hmotný majetok uvedený do užívania od 1.1.2012. Ročný odpis daňový sa určuje s presnosťou na celé kalendárne mesiace, počnúc

mesiacom zaradenia do užívania. V roku 2015 došlo k zmene odpisových skupín a doby odpisovania, preto bol dlhodobý majetok vzhľadom k tejto zmene preradený do príslušných odpisových skupín.

b. Zásoby

Zásoby sa účtujú podľa spôsobu A v zmysle účtovej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Skladová evidencia je vedená elektronicky v ekonomickom systéme Helios Orange v module Obeh tovaru. Materiál a tovar sa na sklad prijíma na základe faktúry – daňového dokladu, pokladničného dokladu pri nákupe v hotovosti.

Nakupované zásoby Spoločnosť oceňuje obstarávacími nákladmi. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou (vlastné výrobky) oceňuje vlastnými nákladmi.

Výdaj zo skladu je oceňovaný skladovou cenou. Systém výdaja zo skladu je podľa systému FIFO. Drobné nákupy v hotovosti sa účtujú priamo do spotreby.

Výdaj zo skladu je oceňovaný skladovou cenou. Systém výdaja zo skladu je podľa systému FIFO. Drobné nákupy v hotovosti sa účtujú priamo do spotreby.

c. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňovali menovitou hodnotou. Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.

Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

d. Peňažné prostriedky, ekvivalenty peňažných prostriedkov a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. V súvahe je kontokorentný úver vykázaný ako krátkodobé bankové úvery.

e. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f. Rezervy

Rezervy sa vytvárajú každý rok na vyčerpanú dovolenku a audit na základe zmluvy s audítorskou spoločnosťou AMK s.r.o. Spišská Nová ves. Tvorba je vždy za obdobie jedného kalendárneho roka.

g. Závazky

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

h. Odložené dane

Odložené dane sa vzťahujú na:

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

Odložená daň z príjmov sa účtuje použitím záväzkovej metódy.

O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká 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 jednotky pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení.

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňových sadzieb, ktoré boli známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

i. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti v účtovných obdobiach.

j. Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosť nečerpala dotácie zo štátneho rozpočtu.

k. Prenájom

Majetok obstaraný na základe zmluvy o finančnom prenájme sa účtuje na vecne príslušných účtoch majetku.

l. Výnosy

Tržba za vlastné výkony a tovar neobsahuje daň z pridanej hodnoty. Sú znížené o zľavy (dobropisy a pod.) .

3. Spoločnosť nemá transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

4. Spôsob ocenenia majetku a záväzkov je popísaný vyššie pri účtovných zásadách a metódach.
5. Spoločnosť v roku 2017 účtovala o oprave chýb minulých účtovných období.

Čl. IV

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

1. Spoločnosť nemá goodwill.
2. Spoločnosť nemá deriváty, ani majetok a záväzky zabezpečené derivátmi
3. Informácie o záväzkoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	280 943	273 868
Krátkodobé záväzky spolu	280 943	273 868
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	363 943	355 428
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	363 943	355 428

Spoločnosť v roku 2017 obstarala nový kontokorentný úver .

4. Informácie o vlastných akciách: Spoločnosť nemá vlastná akcie.
5. Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočných rozsah alebo výskyt. Spoločnosť v roku 2018 predala motorové vozidlá, ktorých tržba je uvedená v riadku 8 výkazu ziskov a strát, mala likvidácie poistných udalostí na r. 9 výkazu ziskov a strát. Iné takéto náklady ani výnosy spoločnosť nemala.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	1400	1 400
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	1400	1400
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

Článok V.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Spoločnosť nemá uzatvorené žiadne zmluvy v dôsledku ktorých by mohli nastať nejaké vlastnícke práva k majetku. Spoločnosť nevedie žiadne súdne spory v dôsledku ktorých by mohli pre ňu nastať nejaké finančné povinnosti.
2. Spoločnosť nemá významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.
3. Spoločnosť nemá majetok prijatý do úschovy.

Článok VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

V spoločnosti nenastali žiadne významné udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Článok VII

Ostatné informácie

1. Spoločnosť nemá udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

V Trebišove, 31.03..2019

Ing. Jozef GAZDAG
konateľ

