

Poznámky k mikro účtovnej závierke za rok 2018

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 31.12.2018 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 31.12.2018 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. 2018 do 31. 12. 2018.

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. 2018 nerovnali daňovým odpisom z dôvodu prerušenia odpisovania pri jednom druhu majetku.

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%, u majetku ČOV boli uplatnené paušálne výdavky vo výške 50% .

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 oceňuje 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 2018 časovo rozlišovala UJ poisťovné viažúce sa k majetku spoločnosti, 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 2018 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 neúčtovala v účtovnom období o opravách chýb minulých účtovných období.

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 2018.

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,- €,

Účtovná jednotka eviduje vo svojom účtovníctve záväzky po splatnosti viac ako :

- 1080 dní v sume 1 000 eur – v roku 2018 už nevznikla pripočítateľná položka k ZD /tie boli v rokoch 2015, 2016, 2017/
- 720 dní v sume 2063,90 eur – v roku 2018 vznikla pripočítateľná položka k ZD 619,17 eur
- 360 dní v sume 3081,76 eur - v roku 2018 vznikla pripočítateľná položka k ZD 616,36 eur

Účtovná jednotka v roku 2018 zaplacením 2018 záväzkov po splatnosti, na ktoré bola v minulosti tvorená pripočítateľná položka, vyrovnala odpočítateľnou položkou sume 839,90 eur.

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: 0 €
- celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov: 0,- eur.

Účtovná jednotka eviduje vo svojom účtovníctve pohľadávky po splatnosti viac ako :

- | | | | |
|---|--------------------------------|-------------------------------------|------------|
| - | 1080 dní v sume 5530,73 eur – | v roku 2018 tvorba opravnej položky | 769,20 eur |
| - | 720 dní v sume 70,00 eur – | v roku 2018 tvorba opravnej položky | 21,00 eur |
| - | 360 dní v sume 15 844,40 eur - | v roku 2018 tvorba opravnej položky | 0,00 eur |

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 2018.

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 2018.

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 2018.

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 2018.

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 2018.

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 2018.

- 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 2018.

- 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 2018.

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

Neexistuje naplnenie pre tento bod za rok 2018.

7. Informácie o majetku prenajatom formou finančného prenájmu

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	17 559	54 283	0	17 062	71 842	0
Finan. náklad	2 488	4 210	0	2 985	6 698	0
SPOLU	20 047	58 493	0	20 047	78 540	0

Leasingová zmluva č. LZF/18/01936 osobné vozidlo BMW X1

Doba prenájmu 48 mesiacov
 OC: 34 916,72 €
 poplatok za prevod: 100,00 €
 Začiatok: 31.03.2018

	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	6 747	16 321	0	11 849	23 068	0
Finan. náklad	1 496	2 226	0	1 316	3 722	0
SPOLU	8 243	18 547	0	13 165	26 790	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 2018.