

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o.
Sídlo:	Horská cesta 9, 909 01 Skalica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 9. 1. 1995
Hlavný predmet podnikania:	
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Spĺnenie podmienok pre malú UJ Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2491 612	4 444 756	áno
Čistý obrat celkom	3 643 364	2 451 299	áno
Počet zamestnancov	7	6	nie

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 24.6.2016

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Riadna účtovná závierka

4) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

- účtovná jednotka je dcérskou spoločnosťou firmy AGRO-KUSTRA, spol. s r.o., ktorá ale nie je väčšinovým vlastníkom spoločnosti., preto je oslobodená od povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve

5) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	7	6

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán: konatelia	Ing. Straka Miroslav Ing. Pavol Kucharič	Ing. Straka Miroslav Ing. Pavol Kucharič
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky: spoločníci	Ing. Ján Hasička AGRO-KUSTRA, spol. s r.o. Veronika Straková Lucia Kucharičová Tomáš Kucharič Ing. Lenka Benčúriková Hanka Voglová	Ing. Ján Hasička AGRO-KUSTRA, spol. s r.o. Veronika Straková Lucia Kucharičová Tomáš Kucharič Ing. Lenka Benčúriková Hanka Voglová
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne

Členovia orgánov spoločnosti nepoberali v priebehu roka 2016 ani v priebehu roka 2015 od spoločnosti MOVIS – AGRO, AK, spol. s r.o. žiadne pôžičky, odmeny za výkon funkcie, záruky ani iné formy zabezpečenia.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- 2) Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia nezmenila účtovné zásady a metódy účtovania.
- 3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**,

Okresný súd v Trnave uznesením č.k. 23R/4/2016 zo dňa 19.10.2016, zverejneným v Obchodnom vestníku dňa 27.10.2016, začal reštrukturalizačné konanie spoločnosti.
Do funkcie správcu bola ustanovená Správcovská a reštrukturalizačná, k.s.

- 4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):
a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena

9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Spoločnosť účtovala o prechodnom znížení hodnoty hmotného majetku zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. :

- opravná položka na zásoby vo výške 60 400 €
- opravná položka z k pohľadávkam vo výške 993 386 €

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

- Spoločnosť zaúčtovala:
- zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky v sume 6 059 €
- rezervy na nevyfakturované náklady celkom vo výške 4 487 € z toho rezerva na nájom za pôdu vo výške 4 487 €
- rezerva z minulých rokov na nevyfakturovaný nájom za pôdu je vo výške 20 151 €

Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.

- Spoločnosť účtovala opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní
- Spoločnosť účtovala nedaňovú opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti, ktoré boli prihlásené do reštrukturalizácie vo výške 964 149 € so splatnosťou menšou ako 360 dní

	Saldo pohľadávok k 31.12.2015	Odporúčaná tvorba OP	Daňovo uznané Opravné položky
v lehote splatnosti	206 261		
do 360 dní po splatnosti	940 253		
od 360 do 720 dní po splatnosti	212 661	20%	29 237
od 720 do 1080 dní po splatnosti		50%	0
nad 1080 dní po splatnosti		100%	
SPOLU	1 359 175		0
Poskytnuté preddavky (nesaldokontný)	1 213,00		
SPOLU POHLADAVKY (S056)	1 360 388		

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke spoločnosť neúčtovala

UJ k uzávierkovému dňu (§ 27 ZoU) použila ocenenie majetku reálnou hodnotou :

- spoločnosť eviduje poskytnutú pôžičku voči FO bez vzťahu spriaznenosti v celkovej sume 3 820 €, ktorá bola príjmom pôžičky priznané a potvrdené a voči príjemcovi pôžičky prebieha súdne konanie.

- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – metódou FIFO (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
 - ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).
- f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby / administratívne budovy	021	20 / 40	4 / 2
Počítače s príslušenstvom	022.A	6	16,6
Dopravné prostriedky	023	6	16,6
Poľnohospodárske stroje	022.A	6 – 12 rokov	16,6 - 8,3
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	6	16,6

- spoločnosť nakúpila v účtovnom období tento hmotný majetok:

Hmotný majetok	Nákupná cena
budovy a stavby	0
stroje a zariadenia	174 900
dopravné prostriedky	29 000
inventár	2 000
základné stádo - nákup	0
základné stádo - aktivácia	81 102

- nakúpené stroje a zariadenia firma prenajímala materskej spoločnosti, väčšina strojov bola odpredaná v priebehu roka leasingovej spoločnosti ako splátka úveru.

- Spoločnosť v roku 2016 predala vyradený dobytok zo základného stáda v zostatkovej hodnote 18 310 €, tržba z predaja bola 12 450 €

- Spoločnosť v roku 2016 predala budovy a stavby spolu s príslušími pozemkami v zostatkovej cene 32 626 €, tržba z predaja pozemkov a budov bola 44 873 €.

- Spoločnosť v roku 2016 predala stroje a zariadenia v zostatkovej cene hodnote 888 957 €, tržby z predaja majetku bola vo výške 835 038 €.

- Spoločnosť v roku 2016 predala materiál v nákupnej cene 26 955 €, tržba za predaný materiál bola 31 180 €.

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.

- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Premier X6 systém a odpisový plán je schválený vnútro podnikovou smernicou
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužíva jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU)
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU): ÚJ takýto majetok jednorazovo odpisuje a eviduje v podsúvahovej evidencii
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) Informácia o poskytnutých dotáciách

- spoločnosti bola poskytnutá dotácia formou jednotnej platby na plochu v sume 97 808,96 €, platba na pol. postupy prospešné pre klímu a živ. prostredie v sume 51 918,35 €, platby na výkrm HD v sume 9 328,43 €, úhrada finančnej disciplíny v sume 2 162,16 € a podpora na VDJ v sume 7 967,40 €. Spoločnosť má podanú žiadosť na dotáciu na dobré životné podmienky zvierat za rok 2016 má vo výnosoch zúčtovanú sumu 63 750 €, ktorá bude vyplatená v roku 2017 za obdobie 5/2016 – 4/2017 v celkovej výške 95 625 €

5) Informácie o oprave významných chýb:

- V účtovnom období spoločnosť neúčtovala o významných chybách týkajúcich sa minulých období, nevýznamné sumy sa zaúčtovali do bežných nákladov.

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanovila individuálne v internej účtovnej smernici a to 1 tisícina z brutto aktív.
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

- spoločnosť neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

- spoločnosť neúčtovala o majetku zabezpečenom derivátmi

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

- spoločnosť eviduje nasledujúce záväzky z obchodného styku podľa doby splatnosti :

Doba splatnosti	Zostáva zaplatiť
Pred dobou splatnosti	73 510
Do 30 dní po splatnosti	88 587
Do 60 dní po splatnosti	36 635
Do 90 dní po splatnosti	27 618
Do 180 dní po splatnosti	586 174
Do 360 dní po splatnosti	1 112 071
Do 720 dní po splatnosti	257 878
Do 1080 dní po splatnosti	9 160
Nad 1080 dní po splatnosti	0
Spolu záväzky evidované v saldokonte	2 191 633
Nevyfact. Dodávky (nesaldokontné účty)	4 343
Nájom pôda (nesaldokontné účty)	19 104
SPOLU Krátkodobé záväzky (súvaha S123)	2 215 081

- spoločnosť eviduje ku dňu zostavenie závierky tieto záväzky voči inštitúciám zdravotného a sociálneho poistenia po vyhlásení reštrukturalizácie :

DOVERA 759 €, z toho po splatnosti 0

VŠZP 1010 €, z toho po splatnosti 0 €

Union 137 €, z toho po splatnosti 0

Sociálna poisťovňa a.s 4 705 €, z toho po splatnosti 0 €

Daňový úrad 17 246 €, z toho tvoria preddavky na daň z príjmov po splatnosti 10 916,55 €

Do reštrukturalizácie boli prihlásené záväzky v celkovej výške 3 932 279 €.

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

4) Informácie o vlastných akciách:

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

- spoločnosť účtovala na účte 541 – zostatkovú cenu predaného hmotného majetku v sume 939 893 € , výnos z predaja bol vo výške 892 361 €
- spoločnosť účtovala na účte 542 – predaný materiál vo výške 26 955 € a výnos z predaného materiálu bol vo výške 31 180 €
- spoločnosť účtovala na účte 545 – pokuty a poplatky z omeškania vo výške 199 817 € . Trovy exekúcie tvorili sumu 52 946 €.
- spoločnosť účtovala na účte 546 – odpis postúpenej pohľadávky vo výške 94 482 €, pričom výnos z postúpenej pohľadávky bol zaúčtovaný na účte 646 vo výške 94 482 €
- Spoločnosť účtovala do nákladov na účet 549 - zostatkovú cenu vyradeného hmotného majetku v dôsledku škody vo výške 92 500 €
- Spoločnosť účtovala do nákladov na účet 562 – úroky z pôžičiek vo výške 468 825 €, z toho suma za vyčíslený úrok za predčasne ukončený úver bol vo výške 346 319 € .
- Spoločnosť účtovala do nákladov na účet 547 – tvorbu opravnej položky k pohľadávkam voči materskej firme, ktoré boli prihlásené do reštrukturalizácie v celkovej výške 993 386 €

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1b) Podmienené záväzky –

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

- spoločnosť neeviduje na podsúvahových účtoch žiadne významné položky

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

- *Spoločnosť plánuje vstup nového spoločníka , ktorý poskytne investície na zabezpečenie plnenia reštrukturalizačného plánu a zabezpečí ozdravenie a pokračovanie v činnosti spoločnosti.*
- V podaní daňového priznania zanikne záväzok po lehote splatnosti po reštrukturalizácii voči daňovému úradu z titulu platenia preddavkov na daň z príjmu PO.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- spoločnosť realizovala v roku 2016 významne transakcie s týmito spriaznenými osobami:

Ostatne zaúčtované predpisy záväzkov	AGRO-KUSTRA, AK, spol. s r.o.
Popis transakcie	Objem transakcií v tis EUR
Faktúry prijaté s DPH	857
Ostatne zaúčtované predpisy záväzkov	161
Faktúry vystavené s DPH (tovar, materiál, majetok,...)	1 423
Ostatne zaúčt. predpisy pohľadávok (post. pohľadávky, ...)	783
Bankové transakcie	+56/-549
Pokladničné operácie	+7/-11
Zápočty	546

V Skalici dňa 30. 3. 2017

MOVIS - AGRO, AK,
spol. s r.o. ②
Horská cesta 9, 909 01 Skalica
IČO:34113771 IČ DPH:SK2020379174

