

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

zostavenej k 31.12.2024

I - Všeobecné informácie

- 1) **Názov:** Javorina, výrobné družstvo
Sídlo: Továrenská 29, 059 01 Spišská Belá
kód SK NACE 31.09.0 – výroba ostatného nábytku
Dátum vzniku výrobného družstva: 8.6.1954
Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:
 - Výroba nábytku z dreva
 - Výroba drevených obalov
 - Výroba ostatných drevárskych výrobkov
 - Sušenie reziva
 - Predaj reziva
- 2) **Schválenie účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie:** 17.09.2024
- 3) **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:** riadna účtovná závierka
- 4) **Údaje o skupine účtovných jednotiek:**
 - Spoločnosť nie je súčasťou skupiny účtovných jednotiek
 - Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú ÚZ - §22 ods. 8
 - Dcérska účtovná jednotka: BeOak Prague s.r.o., Plynární 1617/10, 170 00 Praha 7, DIČ: CZ06214517 bola v roku 2024 odpredaná
- 5) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:** bežné obdobie: 56
Predchádzajúce obdobie: 50

II – Informácie o orgánoch spoločnosti

Bez náplne

III – Informácie o prijatých postupoch

- 1) **Pokračovanie v činnosti**
Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- 2) **Účtovné zásady a metódy a ich zmeny**
Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve
- 3) **Transakcie nenachádzajúce sa v súvahe**
Bez náplne
- 4) **Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov a rozhodujúce účtovné odhady**
 - a) **Spôsob ocenenia majetku**

Obstarávacou cenou	
X	Hmotný majetok, okrem hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou
X	Zásoby, okrem zásob vytvorených vlastnou činnosťou
X	Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty
X	Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania
X	Nehmotný majetok, okrem nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou
X	Záväzky pri ich prevzatí
Vlastnými nákladmi	
X	HM vytvorený vlastnou činnosťou
X	NM vytvorený vlastnou činnosťou
X	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou
Menovitou hodnotou	
X	Peňažné prostriedky a ceniny
X	Pohľadávky pri ich vzniku
X	Záväzky pri ich vzniku

Reálnou hodnotou	
X	Majetok získaný bezodplatne (darovaním)
X	Majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania, s výnimkou ocenených menovitou hodnotou
X	NM a HM novozískaný po inventarizácii a v účtovníctve nezachytený
X	Majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára podľa osobitného predpisu
X	Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti
X	Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a majetok nadobudnutý zámenou
X	Cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní

b) *Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku*
Trvalé zníženie hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku neboli účtované

c) *Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie ocenenia rezerv*
Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na jej úhradu.

d) *Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku*
ÚJ počas účtovného obdobia (§25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – nemala k tomu vecnú náplň.

e) *Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku*
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 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) *Stanovenie metódy vlastného imania*
Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) *Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok*

Daňové odpisy	Odpis. skupina	Počet rokov odpisovania	Spôsob odpisovania
Softwér	1	10	rovnomerný
Budovy, haly, stavby	5	20/40	rovnomerný
Stroje, prístroje	2	6	rovnomerný
Dopravné prostriedky	1	4	rovnomerný
Iné zariadenia	3	8	rovnomerný
Ostatné stroje	4	12	rovnomerný

Odpisové metódy pre účtovné odpisy:

- 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 až 10 rokov od jeho

obstarania, v závislosti od typu DNHM

- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvérov Etrim a Karát (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila 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 používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU) - je o tom účtované na podsúvahových účtoch 751 a 791.
- 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) Informácie o poskytnutých dotáciách

- Dotácia na obstaranie majetku: Poskytnutá dotácia zo štátneho rozpočtu a fondov EU v roku 2014- vo výške 118 844,29 Eur na výstavbu kotolne a na zariadenie kotolne.
- Dotácia z fondov EÚ na obstaranie CNC obrábacie centrum v roku 2018 – 66300,- €
- Dotácia na nájomné – Prvá pomoc – 10699,25 €
- Dotácia na elektrickú energiu – 12958,02 €
- Príspevok na duálne vzdelávanie rok 2024 – 4000 €
- Dotácia z fondov EÚ na obstaranie obrábacieho centra CNC v roku 2023 – 124800,- €

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

V roku 2024 došlo v účtovníctve spoločnosti k **oprave chyby z minulého účtovného obdobia**, konkrétne z roku 2023.

- **Opis chyby:** V účtovnom období roku 2023 bol náklad na vyskladnenie tovaru v sume **24 964,41 EUR** nesprávne zaúčtovaný na **pod súvahovom účte**, čím sa nepremietol do nákladov a hospodárskeho výsledku roku 2023 a ani do účtovnej závierky za dané obdobie.
- **Spôsob opravy:** V roku 2024 bol tento náklad na vyskladnenie tovaru zaúčtovaný **oproti účtu 429 – Nerozdelený zisk alebo nevysporiadaná strata minulých rokov**, v súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Oprava bola vykonaná cez **interný doklad** tak, aby bolo účtovníctvo v roku 2024 v súlade so skutočnosťou a aby bola zachovaná správnosť a vernosť účtovného zobrazenia.
- **Suma opravy: 24 964,41 EUR**
- **Dôvod a účel opravy:** Cieľom opravy bolo odstrániť nesprávne účtovanie nákladu na pod súvahovom účte v predchádzajúcom období a zabezpečiť správne premietnutie tejto hodnoty do hospodárskeho výsledku prostredníctvom účtu 429 v súlade s účtovnými predpismi.

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

- **Informácie k dlhodobému majetku, ktorým je goodwill** - Bez náplne

1) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkov

- Bez náplne

2) Informácie o záväzkoch

Celková suma záväzkov:

	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie	Spôsob zabezpečenia
Záväzky voči spoločníkom	450000	224855	
Spotrebný úver	220233	234781	LV276
Investičný úver	358884	486366	LV276
Kontokorent	391707	355883	LV276

3) Informácie o vlastných akciách

- Dôvod nadobudnutia
 - Bez náplne
- Nadobudnuté a prevedené akcie
 - Bez náplne
- Vlastné akcie v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia

Popis	Počet akcií	Menovitá hodnota	Protihodnota	% na upísanom imaní
Javorina International s.r.o.	2165	431.192,52	431.192,52	99,9107
Bluelight.li AG, Lichtenštajnsko	1	400,00	400,00	0,093

4) Náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah

- Bez náplne

V – Informácie o iných aktívach a pasívach**1) K iným aktívam a pasívam sa uvádzajú tieto informácie**

Údaje o vlastnom imaní:

Základné imanie bežné obdobie: 431 593 eur

minulé obdobie: 431 593 eur

Vlastné imanie bežné obdobie: 2 634 701 eur

minulé obdobie: 2 942 262 eur

Podiel vlastného imania na základnom imaní: 6,10

2) Významné položky ostatných finančných povinností, nevykázané v účtovných výkazoch

- Bez náplne

3) Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

- Účtovné súvzťažnosti firiem BeOak Prague a Javorina GmbH.

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

- Bez náplne

VII – Ostatné informácie

- Bez náplne