

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

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:	JAVORINA AKB, s r.o.
Sídlo:	916 11 Bzince pod Javorinou č. 534
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 4. 2. 2006
Hlavný predmet podnikania:	podnikanie v poľnohospodárskej výrobe vrátane predaja nespracovaných výrobkov
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť JAVORINA AKB, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

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	Splnenie podmienok pre malú UJ Áno/Nie
Netto aktíva celkom	3 774 037	3 931 135	áno
Čistý obrat celkom	2 019 705	2 889 555	áno
Počet zamestnancov	20	20	áno

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: 15. 6. 2015

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 je väčšinovým vlastníkom spoločnosti, ale je oslobodená od povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve

- pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:
JAVORINA AKB, s. r.o. , 916 11 Bzince pod Javorinou č. 534
BIOVAM AK, s.r.o., Hlavná 1, 900 66 Vysoká pri Morave

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	20	20

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. Jurík Ján Ing. Peter Soják	Ing. Straka Miroslav Ing. Pavol Kucharič Ing. Jurík Ján Ing. Peter Soják
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
iný orgán účtovnej jednotky: spoločníci	AGRO-KUSTRA, spol. s r.o. Poľnohospodárske družstvo Bzince pod Javorinou	AGRO-KUSTRA, spol. s r.o. Poľnohospodárske družstvo Bzince pod Javorinou
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne

Členovia orgánov spoločnosti nepoberali v priebehu roka 2015 ani v priebehu roka 2014 od spoločnosti JAVORINA AKB, s.r.o. žiadne pôžičky, odmeny za výkon funkcie.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Účtovná jednotka bude pokračovať vo svojej činnosti v obmedzenej forme.
- 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**,
 - Spoločnosť neeviduje žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, okrem ručenia, ktoré uvádzame v tabuľke na strane 7

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 nehmotný 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.	Záväzky, 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 neučtovala ani o prechodnom znížení hodnoty majetku zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. :

c) Záväzky 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 5 573 €

Opravné položky k majetku

- Spoločnosť neučtovala opravnú položku k pohľadávkam

	Saldo pohľadávok k 31.12.2015	Odporúčaná tvorba OP	Opravné položky
v lehote splatnosti	67 919		
do 360 dní po splatnosti	11 413		
od 360 do 720 dní po splatnosti	2 400	20%	0
od 720 do 1080 dní po splatnosti	98	50%	0
nad 1080 dní po splatnosti		100%	
SPOLU	81 830		0
Poskytnuté preddavky (nesaldokontný)	833		
SPOLU POHLADAVKY (S054)	82 663		

Spoločnosť eviduje pohľadávku voči daňovému úradu s titulu nadmerného odpočtu vo výške 4 854 € a pohľadávku so zaplatenej kaucie 4 126 €

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke spoločnosť neúčtovala

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

- Spoločnosť neúčtovala žiadne opravné položky k majetku:

- spoločnosť neeviduje žiadnu poskytnutú pôžičku..

➤ 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 – stroje a zariadenia v sume 30 000 €

- spoločnosť zaradila do evidencie základné stádo v sume 108 556 € zradené aktiváciou z vlastného chovu.

- spoločnosť v roku 2015 predala vyradený dobytok zo základného stáda v zostatkovej hodnote 130 302 €, tržba z predaja bola 38 084 €

- spoločnosti v roku 2015 vyradila z dôvodu nezavineného úhynu dobytok v zostatkovej cene 20 078 €

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 rovnomerné 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 vnútropodnikovou smernicou

- 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 nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU): UJ 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

- spoločnosť bola poskytnutá dotácia formou jednotnej platby na plochu v sume 135 798,48 €, platba na poľ. postupy prospešné pre klímu a živ. prostredie v sume 72 920,40 €, platby na kravy chované v systéme s trhovou produkciou mlieka v sume 54 957,87 €, platby pre vybrané oblasti v sume 44 535,44 €, fin. disciplínu v sume 3 397,72 € a platba mimoriadnej pomoci pre poľnohospodárov v sektoroch mlieka vo výške 7 053,94 €.

5) Informácie o oprave významných chýb:

- V účtovnom období spoločnosť neúčtovala o významných chýbách 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 UJ si stanovila individuálne v internej účtovnej smemici 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	806 524	1 062 363

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

Doba splatnosti	Zostáva zaplatiť
Pred dobou splatnosti	34 223
Do 360 dní po splatnosti	768 978
Do 720 dní po splatnosti	151 200
Do 1080 dní po splatnosti	683 100
Nad 1080 dní po splatnosti	255 143
Spolu záväzky evidované v saldokonte	1 892 644
Nevyfact. dodávky (nesaldokontné účty)	74
Prijatá záloha	444 258
SPOLU Krátkodobé záväzky (súvaha S123)	2 336 976

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

DOVERA záväzok v sume 1 553 €, z toho po splatnosti 1 195 €

VšZP záväzok v sume 11 027 €, z toho po splatnosti 7 804 €

Union záväzok v sume 1 168 €, z toho po splatnosti 932 €

Sociálna poisťovňa záväzok v sume 42 426 €, z toho po splatnosti 32 549 €

- spoločnosť eviduje ku dňu zostavenia uzávierky voči daňovému úradu záväzok vo výške 14 678 €, z toho po lehote splatnosti sumu 8 610 €

- spoločnosť eviduje záväzky po lehote splatnosti za daň z nehnuteľností v úhrnnej výške 7 492 €

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

JAVORINA AKB s.r.o. - Prehľad o poskytnutých zabezpekách k 31.12.2015

Dlžník	Zavazok	Veriteľ	Ručiteľ	Forma rucenia
AGRO-KUŠTRA	GTK uver 000021/CORP/11/021	UniCreditBank	JAVORINA	Aval na zmenke
AGRO-KUŠTRA	1300746 Leasing Rezacka JAGUAR 950	CSOB Leasing	JAVORINA	Ručiteľská listina
AGRO-KUŠTRA	1401118 Leasing Rezacka JAGUAR 960	CSOB Leasing	JAVORINA	Ručiteľská listina
JAVORINA	5120900219 Uver - pohľadavky	S Slovensko	JAVORINA	Zmenka
JAVORINA	5120900219 Uver - pohľadavky	S Slovensko	JAVORINA	Nehnut. na LV 4457 areal Bzince
JAVORINA	5121000018 Uver - Technológia dojarne	S Slovensko	JAVORINA	Zmenka
JAVORINA	5121000018 Uver - Technológia dojarne	S Slovensko	JAVORINA	Nehnut. na LV 4457 areal Bzince
JAVORINA	5121000018 Uver - Technológia dojarne	S Slovensko	JAVORINA	NCRZp 6381/2010 Technológia dojarne
JAVORINA	5121000019 Uver - Rekonštrukcia budovy dojarne	S Slovensko	JAVORINA	Zmenka
JAVORINA	5121000019 Uver - Rekonštrukcia budovy dojarne	S Slovensko	JAVORINA	Nehnut. na LV 4457 areal Bzince
JAVORINA	5121100142 Uver - Kravín	S Slovensko	JAVORINA	Nakladač 541-70
JAVORINA	5121100142 Uver - Kravín	S Slovensko	JAVORINA	ARES 567
JAVORINA	5121100142 Uver - Kravín	S Slovensko	JAVORINA	Zmenka
JAVORINA	5121100142 Uver - Kravín	S Slovensko	JAVORINA	NCRZp 14105/2011 Dobýtok mliekový
JAVORINA	5121100142 Uver - Kravín	S Slovensko	JAVORINA	Nehnut. na LV 4457 areal Bzince
JAVORINA	Zelený uver	UniCreditBank	JAVORINA	Zmenka
JAVORINA	Zelený uver	UniCreditBank	JAVORINA	NCRZp 10104/2011 Pohľadavky voči PPA
JAVORINA	Zelený uver	UniCreditBank	JAVORINA	NCRZp 17796/2014 Zostatok na bank. účtoch
MOVIS	GTK uver	UniCreditBank	JAVORINA	Spoludlžník
MOVIS	Investičný uver 5121500399	S Slovensko	JAVORINA	NCRZp 34126/2015 Pohľadavky voči RAJO

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 544 – pokuty a poplatky z omeškania od daňového úradu a inštitúcii sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 192 € a voči ostatným dodávateľom vo výške 3 197 €. Trovy exekúcie tvorili sumu 19 596 €.
- spoločnosť účtovala na účte 541 – zostatkovú cenu predaného hmotného majetku v sume 130 302 € za predaný vyradený HD, výnos z predaja bol vo výške 38 084 €
- spoločnosť účtovala na účte 542 – predaný materiál vo výške 16 715 € a výnos z predaného materiálu bol vo výške 19 049 €
- spoločnosť účtovala na účte 546 – odpis postúpenej pohľadávky vo výške 505 315 €, pričom výnos z postúpenej pohľadávky bol zaúčtovaný na účte 646 vo výške 505 315 €

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1b) Podmienené záväzky – spoločnosť nemá žiadne 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 v dôsledku dlhodobu nepriaznivej situácie vo výrobe mlieka plánuje v roku 2016 ukončiť výrobu mlieka.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- Spoločnosť realizovala v roku 2015 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	849
Ostatne zaúčtované predpisy záväzkov	0
Faktúry vystavené s DPH (tovar, materiál, majetok,...)	289
Ostatne zaúčt. predpisy pohľadávok (post. pohľadávky, ...)	373
Bankové transakcie	-257/+174
Pokladničné operácie	-1/+62
Zápočty	427

V Skalici dňa 31. 3. 2016