

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2016

Tieto Poznámky k účtovnej závierke boli zostavené podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/19927/2015-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky.

Čl. I – Všeobecné informácie

- 1) Obchodné meno účtovnej jednotky (ďalej ako ÚJ): **FMC AGRO SLOVENSKO spol. s r.o. (od 16.11.2016)**
Predchádzajúce obchodné meno ÚJ (do 15.11.2016):
F & N Agro Slovensko spol. s r.o.
Sídlo: **Jašíkova 2, 821 03 Bratislava**
Z činností zapísaných v Obchodnom registri vykonáva ÚJ predovšetkým sprostredkovanie, nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti.
- 2) Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie – kalendárny rok 2015 bola schválená valným zhromaždením dňa 1.8.2016.
- 3) Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) k poslednému dňu účtovného obdobia za účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016.
- 4) Informácia o skupine - ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku FMC Corporation. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje materská spoločnosť:
FMC Chemicals Netherlands B.V., Prins Bernhardplein 200, Amsterdam 1097JB, Holandské kráľovstvo, ktorá bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu FMC Corporation, zverejnenej vo Výročnej správe za rok 2016 na www.fmc.com.
- 5) Informácia o zamestnancoch:

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bežné účtovné obdobie	7,00
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	6,25

Čl. II – Informácie o orgánoch a spoločníkoch ÚJ

Štatutárny orgán ÚJ počas bežného účtovného obdobia:

- Dr. Manfred Weiser (skončenie funkcie dňa 24.2.2016) – konateľ, oprávnený konať v mene ÚJ samostatne
- Dipl. Ing. Gerhard Zittmayr (vznik funkcie dňa 24.2.2016, skončenie funkcie dňa 2.8.2016) – konateľ oprávnený konať a podpisovať v mene ÚJ spoločne s konateľom Régisom Haratom
- Régis Harat (vznik funkcie dňa 2.2.2016, skončenie funkcie dňa 25.1.2017) – konateľ oprávnený konať a podpisovať v mene ÚJ spoločne s konateľom Dipl. Ing. Gerhardom Zittmayrom a následne Thomasom Chadwickom Woodom
- Thomas Chadwick Wood (vznik funkcie dňa 2.8.2016, skončenie funkcie dňa 25.1.2017) – konateľ oprávnený konať a podpisovať v mene ÚJ spoločne s konateľom Régisom Haratom

ÚJ neposkytla žiadne záruky ani iné zabezpečenia a pôžičky pre členov alebo členmi štatutárneho orgánu, dozorného ani iného orgánu ÚJ. Neboli použité finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ, ktoré je potrebné vyúčtovať.

Štruktúra spoločníkov ÚJ:

- NUFARM GmbH & Co KG, Linz, Rakúska republika (zápis v Obchodnom registri – ukončenie dňa 7.9.2016 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia o prevode obchodného podielu dňa 1.8.2016 vo výške 49,25% na FMC Chemicals Netherlands B.V., Amsterdam, Holandské kráľovstvo a vo výške 0,75% na FMC CHEMICAL INTERNATIONAL AG, Zug, Švajčiarska konfederácia)
- FMC Chemicals Netherlands B.V., Amsterdam, Holandské kráľovstvo (počas celého bežného účtovného obdobia)

- FMC CHEMICAL INTERNATIONAL AG, Zug, Švajčiarska konfederácia (zápis v Obchodnom registri – začiatok dňa 8.9.2016)

Do 1.8.2016	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	€	%	%
NUFARM GmbH & Co KG	49 791	50,00	50,00
FMC Chemicals Netherlands B.V	49 791	50,00	50,00
Spolu	99 582	100,00	100,00
Po 1.8.2016			
FMC Chemicals Netherlands B.V	98 832	99,25	99,25
FMC CHEMICAL INTERNATIONAL AG	750	0,75	0,75
Spolu	99 582	100,00	100,00

Čl. III – Informácie o prijatých postupoch

- 1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že ÚJ bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- 2) Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli ÚJ konzistentne aplikované. V dôsledku zmeny účtovania nákladov na poistenie pohľadávok k 31.12.2016 boli tieto vo výške 10 848 € vykázané vo Výkaze ziskov a strát ako súčasť Ostatných nákladov na hospodársku činnosť na riadku 26, k 31.12.2015 ako súčasť Služieb na riadku 14.
- 3) Z transakcií, ktoré nie sú dlhodobo uvádzané v súvahe, ÚJ eviduje predovšetkým nájomné zmluvy na prenájom skladov a nebytových priestorov vrátane služieb spojených s prenájmom, ktoré ovplyvnili v bežnom účtovnom období náklady vo Výkaze ziskov a strát na riadku 14 – Služby v celkovej výške 50 047 € (sklady) a 15 588 € (kancelárie).
- 4) Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov. Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia. V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke. Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

Majetok a záväzky oceňuje ÚJ v účtovníctve v súlade s ustanoveniami § 25 zákona o účtovníctve nasledovne:

- a)
 - dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou obstarávacími cenami, ktoré zahŕňajú cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním
 - finančné účty (peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch) menovitou hodnotou
 - zásoby obstarané kúpou stanovenými cenami (skladové ceny), náklady súvisiace s obstaraním a odchýlky od skutočnej ceny sú evidované na samostatných analytických účtoch len v účtovníctve. Tieto sú priebežne odúčtované pomerne k úbytku zásob. K 31.12. ÚJ vykonala prepočet na základe ročných pohybov jednotlivých druhov zásob v nadväznosti na úbytok uvedených zásob. Vzniknutý rozdiel v porovnaní s mesačnými prepočtami ÚJ zaúčtovala súvšťažne s nákladovými účtami súvisiacimi s úbytkom zásob (napr. účet 504 – Predaný tovar, účet 501 – Spotreba materiálu obchodné vzorky).
 - pohľadávky pri ich vzniku menovitou hodnotou
 - daň z príjmov splatná sa účtovala z účtovného zisku pred zdanením a po úpravách na daňové účely podľa zákona o dani z príjmov v sadzbe 22%.
 - odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) 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.
O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov ÚJ účtovala, nakoľko je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Na účely účtovania pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky sa použila sadzba dane z príjmov 21%.
ÚJ v súvahe nevykázala odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok samostatne, nakoľko sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad. Vykázala len výsledný zostatok – odloženú daňovú pohľadávku.
- náklady a výdavky budúcich období ÚJ vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
 - náklady ÚJ časovo rozlišovala.
 - ku dňu zostavenia účtovnej závierky ÚJ neevidovala majetok v cudzej mene.
- b) O trvalom znížení hodnoty majetku ÚJ neúčtovala. Účtovala o znížení hodnoty zásob tvorbou opravnej položky k zásobám – tovaru. Dôvodom je posúdenie času expirácie tovaru a predpoklad, že budúce ekonomické úžitky sú nižšie ako ocenenie v účtovníctve. Dôvodom zúčtovania je vyradenie zásob z účtovníctva predajom.
- c) Záväzky ocenila ÚJ pri ich vzniku menovitou hodnotou. Záväzky charakteru rezerv predstavujú existujúcu povinnosť ÚJ, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a ÚJ ich ocenila odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- d) ÚJ neoceňuje žiadne finančné nástroje a majetok, ktorý nie je finančným nástrojom, reálnou hodnotou.
- e) ÚJ neoceňuje žiadne finančné nástroje a majetok, ktorý nie je finančným nástrojom, vlastnými nákladmi.
- f) Stanovenie metódy vlastného imania je v ÚJ neaktuálne.
- g) Informácie o odpisovaní dlhodobého majetku:
- Nehmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 2 400 € za kus bol považovaný za služby a účtovaný do nákladov v súlade s postupmi účtovania (účet 518 – Ostatné služby).
 - Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho opotrebenia vyjadřila ÚJ účtovnými odpismi. Boli stanovené tak, že vychádzali z predpokladanej doby použitia a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Účtovné odpisovanie začínalo v mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do užívania. Predpokladaná doba používania pri Samostatných hnutelných veciach (dopravné prostriedky) je 4 roky, metóda odpisovania je lineárna a ročná odpisová sadzba je 25%.
Účtovné a daňové odpisy nie sú zhodné.
Hnutelný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 1 700 € za kus je považovaný za zásoby a účtovaný do nákladov pri jeho vydaní do spotreby v súlade s postupmi účtovania (účet 501 – Spotreba materiálu).
- h) ÚJ neboli poskytnuté, ani nečerpala žiadne dotácie.
- 5) V účtovnom období ÚJ neúčtovala o významných opravách chýb minulých účtovných období. Účtovala o nevýznamných opravách v bežnom účtovnom období s vplyvom na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

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

- 1) ÚJ neeviduje nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill.
- 2) ÚJ neeviduje žiadne deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.
- 3) ÚJ v bežnom účtovnom období, ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období, neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov, ani záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	€	€
Záväzky po splatnosti	4	210 956
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 253 258	922 346
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	117	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Záväzky spolu	<u>1 253 379</u>	<u>1 133 302</u>

- Informácia o vlastných akciách je v ÚJ neaktuálna.
- V bežnom účtovnom období nevznikli v ÚJ jednotlivé náklady alebo výnosy, 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).

Čl. V – Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- ÚJ neeviduje podmienený majetok.
- ÚJ neeviduje významné podmienené záväzky.
Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie ÚJ si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.
- Informácia o významných položkách na podsúvahových účtoch:
Ako je popísané v Článku III. Bod 3 ÚJ má uzatvorené nájomné zmluvy:
 - na skladové priestory na dobu neurčitú - výpovedná lehota 6 mesiacov (ročné nájomné vrátane služieb spojených s nájomom 46 735 €), na dobu určitú do 31.12.2018 (ročné nájomné 2 312 €), na dobu neurčitú - výpovedná lehota 60 dní (ročné nájomné 500 €)
 - na kancelárske priestory na dobu neurčitú - výpovedná lehota 3 mesiace (ročné nájomné vrátane variabilných nákladov na služby spojené s nájomom približne 15 600 €)

Majetok prijatý do úschovy (zásoby vo vlastníctve spoločnosti NUFARM GmbH & Co. KG) bežné účtovné obdobie	0 €
Majetok prijatý do úschovy (zásoby vo vlastníctve spoločnosti NUFARM GmbH & Co. KG) bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	524 563 €

Čl. VI – Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Do dňa zostavenia účtovnej závierky nevznikli žiadne významné skutočnosti významné pre existenciu a činnosť ÚJ, okrem zmeny v štatutárnom orgáne ÚJ:

- Ursula Lüttmer-Ouazane (vznik funkcie dňa 25.1.2017) – konateľ oprávnený konať samostatne
- Emilio Cases Nolla (vznik funkcie dňa 25.1.2017) – konateľ oprávnený konať samostatne

Čl. VII – Ostatné informácie

- ÚJ nezískala udelenie výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.
- Na ÚJ sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.