

**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:	AGRO-KUSTRÁ, spol. s r.o.
Sídlo:	Horná 70/13, 974 01 Banská Bystrica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 28. 02. 1995
Hlavný predmet podnikania:	Veľkoobchod s poľnohospodárskymi strojmi, zariadeniami a príslušenstvom
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť AGRO-KUSTRÁ, 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 patriť 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	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	780 419	2 227 032	áno
Čistý obrat celkom	2 918 143	10 152 554	nie
Počet zamestnancov	24	31	áno

Komentár: UJ nespĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, ale aj napriek tomu 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 materskou účtovnou jednotkou, 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	24	31

## 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
<b>Štatutárny orgán: konatelia</b>	Ing. Straka Miroslav Ing. Pavol Kucharič	Ing. Straka Miroslav Ing. Pavol Kucharič
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne
<b>Dozorný orgán</b>		
- druh príjmu (výhody):		
<b>Iný orgán účtovnej jednotky: spoločníci</b>	Ing. Straka Miroslav Ing. Pavol Kucharič Ing. Lenka Benčúriková Hanka Voglová	Ing. Straka Miroslav Ing. Pavol kucharič Ing. Lenka Benčúriková Hanka Voglová
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne

## 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 Banská Bystrica uznesením č.k. 2R/5/2016 zo dňa 5. 8.2016, povolil reštrukturalizáciu 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 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.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	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. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. :

- Spoločnosť zúčtovala v roku 2015 opravnú položku k finančnému majetku, ktorá nebola zrušená:
  - zniženie hodnoty podielu v dcérskej spoločnosti Javorina AKB, spol. s r.o v hodnote 946 026,69 €
  - zniženie hodnoty podielu v dcérskej spoločnosti BIOVAM AK, spol. s r.o v hodnote 374 095,46 €
  - zniženie hodnoty kapitálového vkladu v spoločnosti Javorina AKB, spol. s r.o v hodnote 1 000 000 €

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 20 848 €
  - rezervu na nevyfakturované náklady 928 €

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

- Spoločnosť zúčtovala v roku 2016 opravnú položku k pohľadávkam vo výške 337 932,31 € , celkom je výška opravnej položky k pohľadávkam vo výške 929 026,09 €

	Saldo pohľadávok k 31.12.2015	Odporúčaná tvorba OP	
v lehote splatnosti	34 124,26		
do 360 dní po splatnosti	313 585,67		
od 360 do 720 dní po splatnosti	134 802,40	20%	26 960,48
od 720 do 1080 dní po splatnosti	10 080,11	50%	5040,05
nad 1080 dní po splatnosti	897 025,56	100%	897 025,56
<b>SPOLU</b>	<b>1 389 618,00</b>		<b>929 026,09</b>

Poskytnuté preddavky

7 438,66

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke spoločnosť neúčtovala

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

- Spoločnosť zúčtovala tieto opravné položky:
- k dlhodobému hmotnému majetku v sume 15 000, kde spoločnosť zhodnotila mieru opotrebenia a ocenila HM reálnou hodnotou
- Spoločnosť zrušila opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku v sume 234 995 € , na majetok, ktorý bol v roku 2016 predaný
- Spoločnosť zrušila opravnú položku k nezaradenému obstarávanému hmotnému majetku v sume 153 297 €, ktorý bol v roku 2016 predaný
- Spoločnosť naďalej eviduje opravnú položku k neobrátkovému tovaru v sume 26 398 €

- 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	021	20	4
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 predala v účtovnom období tento hmotný majetok:

Hmotný majetok	zostatková cena	predajná cena	zisk z predaja
stroje a zariadenia	562 093	405 480	-156 613 /OP r. 2015
zvieratá	1 160	1 000	-160
pozemky	5 229	6 533	1 304

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.

- UJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru Premier X6 systém a odpisový plán je schválený vnútro podnikovou 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

- spoločnosti nebola poskytnutá žiadna dotácia

#### 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 vykonávajú 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 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 VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ 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
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

- spoločnosť eviduje nasledujúce záväzky podľa doby splatnosti :

Členenie záväzkov podľa doby omeškania	Suma
Pred dobou splatnosti	43 563
Do 30 dní po splatnosti	81 340
Do 60 dní po splatnosti	29 913
Do 90 dní po splatnosti	80 365
Do 180 dní po splatnosti	135 736
Do 360 dní po splatnosti	1 032 893
Do 720 dní po splatnosti	653 325
Do 1080 dní po splatnosti	623 958
Nad 1080 dní po splatnosti	61 267
<b>Prijaté zálohy</b>	<b>236 334</b>
<b>SPOLU</b>	<b>2 978 694</b>

- spoločnosť eviduje ku dňu zostavenie závierky tieto záväzky voči inštitúciám zdravotného a sociálneho poistenia: DOVERA 4 978 €,

Sociálna poisťovňa 90 969 €,

VŠZP 34 120 €

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

- spoločnosť eviduje celkový záväzok voči Daňovému úradu vo výške 1.333 002 EUR, z toho záväzok z titulu nezaplatenej dane z príjmu 134 272 EUR, dane zo závislej činnosti 153 936 EUR, DPH 863 108 EUR, dane z motorových vozidiel 7 560. Penále 174 126 EUR.

- Záväzok voči daňovému úradu je zabezpečený záložným právom na nehnuteľnosti vedené na liste vlastníctva 11699 KÚ Skalica / 21 rozhodnutí/

- spoločnosť zriadila v roku 2011 záložné právo svoj obchodný podiel v spoločnosti JAVORINA AKB s.r.o. ako zábezpeku za úver č. 5121100142 poskytnutý dlžníkovi JAVORINA AKB s.r.o. veriteľom S SLOVENSKO, s.r.o. a a v roku 2015 zriadila záložné právo svoj obchodný podiel v spoločnosti MOVIS-AGRO AK s.r.o. ako zábezpeku za úver č. 5121500399 poskytnutý dlžníkovi MOVIS-AGRO AK s.r.o. veriteľom S SLOVENSKO, s.r.o. a

4) Informácie o vlastných akciách:

- spoločnosť počas účtovného obdobia nenadobudla, ani nevlastní žiadne akcie

- spoločnosť vlastní podiely v dcérskych spoločnostiach, ale počas účtovného obdobia nenakúpila, ani nepredala žiadne podiely

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

- spoločnosť zúčtovala do výnosov zrušenie opravnej položky k hmotnému majetku, ktorý bol v roku 2016 predaný vo výške 388 293 € a zrušenie rezervy na nevyfakturované pokuty z omeškania vo výške 44 004 €

- spoločnosť účtovala do nákladov opravnú položku k hmotnému majetku vo výške 15 000 € a k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 337 932 €

- spoločnosť účtovala na účte 544 – pokuty a poplatky z omeškania od daňového úradu a inštitúcií sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 2 924 € a voči ostatným dodávateľom vo výške 24 159 €. Trovy exekúcie tvorili sumu 17 252 €. Bola zaúčtovaná rezerva na nevyfakturované pokuty z omeškania vo výške 928 €.

#### Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1b) Podmienené záväzky –

- spoločnosť má podmienený záväzok zo zmluvy z predaja strojov, zabezpečovať bezplatný záručný servis .

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)

- Okresný súd Banská Bystrica dňa 28.3.2017 rozhodol o potvrdení reštrukturalizačného plánu

#### Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

	<b>MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o.</b>	<b>JAVORINA AKB s.r.o.</b>
<b>Popis transakcie</b>	<b>Objem transakcií v tis EUR</b>	<b>Objem transakcií v tis EUR</b>
Faktúry vystavené s DPH (tovar, materiál, majetok,...)	857	79
Ostatne zaúčtované predpisy pohľadávok (post. pohľadávky, ...)	161	0
Faktúry prijaté s DPH	1 423	1
Ostatne zaúčtované predpisy záväzkov	783	25
Bankové transakcie	+549/-56	+175/-0
Pokladničné operácie kreditné	+11/-7	+0/-4
Zápočty	546	6

V Skalici dňa 28. 4. 2017