

## 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:	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 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	Splnenie podmienok pre malú UJ Áno/Nie
Netto aktíva celkom	81 408	3 774 037	nie
Čistý obrat celkom	2 065 597	2 019 705	áno
Počet zamestnancov	3	20	nie

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 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	3	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
<b>Štatutárny orgán: konatelia</b>	Ing. Straka Miroslav Ing. Pavol Kucharič	Ing. Straka Miroslav Ing. Pavol Kucharič Ing. Jurik Ján Ing. Peter Soják
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne
<b>Dozorný orgán</b>		
- druh príjmu (výhody):		
<b>iný orgán účtovnej jednotky: spoločníci</b>	AGRO-KUSTRA, spol. s r.o. Poľnohospodárske družstvo Bzince pod Javorinou	AGRO-KUSTRA, spol. s r.o. Poľnohospodárske družstvo Bzince pod Jav
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne

Členovia orgánov spoločnosti nepoberali v priebehu roka 2016 ani v priebehu roka 2015 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,



## 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 neúčtovala 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 v roku 2016 nevytvorila žiadnu rezervu

Opravné položky k majetku

- Spoločnosť neúčtovala opravnú položku k pohľadávkam

	Saldo pohľadávok k 31.12.2016	Odporúčaná tvorba OP	Opravné položky
v lehote splatnosti	325		
do 360 dní po splatnosti	56 007		
od 360 do 720 dní po splatnosti	357	20%	0
od 720 do 1080 dní po splatnosti	2 400	50%	0
nad 1080 dní po splatnosti	98	100%	
<b>SPOLU</b>	<b>59 187</b>		<b>0</b>
Poskytnuté preddávky (nesaldokontný)	833		
<b>SPOLU POHLADAVKY (S054)</b>	<b>60 020</b>		



Spoločnosť eviduje pohľadávku zo 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 nenakúpila v účtovnom období žiadny hmotný majetok

- spoločnosť zaradila do evidencie základné stádo v sume 76 606 € zrazené aktiváciou z vlastného chovu.

- spoločnosť v roku 2016 predala všetok dobytok zo základného stáda v zostatkovej hodnote 287 201 €, tržba z predaja bola 191 906 €

- spoločnosť v roku 2016 predala všetky budovy a stavby v zostatkovej hodnote 1 970 036 €, tržba z predaja bola 1 218 564 €

- spoločnosť v roku 2016 predala stroje a zariadenia v zostatkovej hodnote 231 630 €, tržba z predaja bola 159 503 €

- spoločnosť v roku 2016 vyradila z dôvodu nezavinenej úhynu dobytok v zostatkovej cene 4 970 €

Komentár k odpisovému plánu:



- UJ používa úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaraďený do užívania. Úctovné 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 úctovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Premier X6 systém a odpisový plán je schválený vnútro podnikovou smernicou
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných 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).
- UJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU)
- UJ 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
- UJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za úctovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- UJ 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 nebola v roku 2016 poskytnutá dotácia, pretože v priebehu roka ukončila svoju činnosť a rastlinnej aj živočíšnej výroby.

#### **5) Informácie o oprave významných chýb:**

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

#### Vysvetlivky k oprave chýb minulých úctovných období:

- Po schválení úctovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať úctovné knihy minulých úctovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom úctovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých úctovných období sa účtujú ako výsledkové úctovné prípady bežného úctovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých úctovných 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 úctovnej smernici a to 1 tisícina z brutto aktív.
- Opravy chýb minulých úctovných 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 DOPŇAJÚ 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	806 524

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

Doba splatnosti	Zostáva zaplatiť
Pred dobou splatnosti	345
Do 360 dní po splatnosti	98 491
Do 720 dní po splatnosti	70 604
Do 1080 dní po splatnosti	73 743
Nad 1080 dní po splatnosti	886 966
<b>Spolu záväzky evidované v saldokonte</b>	<b>1 059 545</b>
Nevyfact. dodávky (nesaldokontné účty)	0
Prijatá záloha	6758
<b>SPOLU Krátkodobé záväzky (súvaha S123)</b>	<b>1 066 303</b>

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

DOVERA záväzok v sume 0 €, z toho po splatnosti 0 €

VšZP záväzok v sume -933 €, z toho po splatnosti 0 €

Union záväzok v sume 227 €, z toho po splatnosti 227 €

Sociálna poisťovňa záväzok za nezaplatené penále v sume 12 207 €, z toho po splatnosti 12 207 €

- spoločnosť eviduje ku dňu zostavenia uzávierky voči daňovému úradu záväzok vo výške 5 559 €, z toho po lehote splatnosti sumu 5 559 €

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 v dôsledku dlhodobo nepriaznivej situácie vo výrobe mlieka v 1Q. roku 2016 ukončila svoju činnosť v rastlinnej aj živočíšnej výrobe a predala všetok svoj hnuiteľný a nehnuteľný majetok aj zásoby a základné stádo.
- spoločnosť účtovala na účte 544 – pokuty a poplatky z omeškania od daňového úradu a inštitúcií sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 12 207€ a voči ostatným dodávateľom vo výške 14 275 €. Trovy exekúcie tvorili sumu 3 247 €.
- spoločnosť účtovala na účte 541 – zostatkovú cenu predaného hmotného majetku v sume 2 488 868 € , výnos z predaja bol vo výške 1 569 973 €
- spoločnosť účtovala na účte 542 – predaný materiál vo výške 133 006 € a výnos z predaného materiálu bol vo výške 83 334 €
- spoločnosť účtovala na účte 546 – odpis postúpenej pohľadávky vo výške 163 907 €, pričom výnos z postúpenej pohľadávky bol zaúčtovaný na účte 646 vo výške 163 907 €
- spoločnosť zrušila účtovanie odloženej dane a zúčtovala sumu 211 595 na účet 592 – odložená daň

#### 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 dlhodobo nepriaznivej situácie vo výrobe mlieka plánuje v roku 2017 ukončiť svoju činnosť

#### 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	79
Ostatne zaúčtované predpisy záväzkov	0
Faktúry vystavené s DPH (tovar, materiál, majetok,...)	1
Ostatne zaúčt. predpisy pohľadávok (post. pohľadávky, ...)	25
Bankové transakcie	/-175
Pokladničné operácie	-4/0
Zápočty	6

V Skalici dňa 25. 6. 2017

**JAVORINA AKB s.řo.**  
916 11 Bzince pod Javorinou 534