

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

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 2017

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	2 197	81 408	nie
Čistý obrat celkom	-2 193	2 065 597	nie
Počet zamestnancov	3	3	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: 28. 6. 2017

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	0	3

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. Straka Miroslav Ing. Pavol Kucharič Ing. Jurik 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 Jav
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne

Členovia orgánov spoločnosti nepoberali v priebehu roka 2017 ani v priebehu roka 2016 od spoločnosti JAVORINA AKB, s. r. o. žiadne pôžičky, odmeny za výkon funkcie.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná jednotka nebude pokračovať vo svojej činnosti. Dňa 13. 12. 2017 bol doručený na Okresný súd v Trnčine návrh na začatie konkurzného konania, ktorý bol doplnený dňa 2. 1. 2018. Dňa 16. 1. 2018 súd rozhodol o začatí konkurzného konania, ktoré bolo zverejnené v Obchodnom vestníku dňa 24.1.2018.

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 (ďarom):	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 (ďarom):	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 (ďarom):	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 zaučtované 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 2017 nevytvorila žiadnu rezervu.

Opravné položky k majetku

- Spoločnosť zaučtovala opravnú položku k pohľadávkam, daňovú opravnú položku v 100 % výške v hodnote 1000 € a nedaňovú opravnú položku vo výške 26 045, 86 €

	Saldo pohľadávok k 31.12.2016	Odporúčaná tvorba OP	Opravné položky
v lehote splatnosti	0		
do 360 dní po splatnosti			
od 360 do 720 dní po splatnosti	26 046	20%	26 046
od 720 do 1080 dní po splatnosti	0	50%	0
nad 1080 dní po splatnosti	1 000	100%	1 000
SPOLU	59 187		0
Poskytnuté preddávky (nesaldokontný)	834		

SPOLU POHLADAVKY (S054)	27 880	
-------------------------	--------	--

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke spoločnosť neučtovala

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

- Spoločnosť neučtovala 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

- v priebehu roka spoločnosť predala nepotrebný hmotný majetok. Výnos z predaja bol 2 356 €, zostatková cena predaného majetku bola 3 684 €.

- spoločnosť vyradila zmarenú investíciu v obstarávacej cene 7 177 €

budovy, zariadenia a základné stado spoločnosti boli predané v roku 2016, ku koncu roka spoločnosť nevlastní žiadny hmotný majetok.

Komentár k odpisovému plánu:

➤ ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaraďený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.

➤ ÚJ používa rovnomé 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

- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie časti majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužíva 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); ÚJ 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 nebola v roku 2017 poskytnutá dotácia, pretože ukončila svoju činnosť a rastlinnej aj živočíšnej výrobe.

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 hospodarenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ 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 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	0

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

Doba splatnosti	Zostáva zaplatiť
Pred dobou splatnosti	
Do 360 dní po splatnosti	3 434
Do 720 dní po splatnosti	88 508
Do 1080 dní po splatnosti	54 511
Nad 1080 dní po splatnosti	880 454
Spolu záväzky evidované v saldokonte	1 026 907
Nevyfakt. dodávky (nesaldokontné účty)	0
Prijatá záloha	6758
SPOLU Krátkodobé záväzky (súvaha S123)	1 033 665

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

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

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

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

Sociálna poisťovňa záväzok za nezaplatené penále v sume 12 418 €, z toho po splatnosti 12 418 €

- spoločnosť eviduje ku dňu zostavenia uzávierky voči daňovému úradu záväzok vo výške 7 255 €, z toho po lehote splatnosti sumu 7 255 €

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 dlhodobu nepriaznivej situácie vo výrobe mlieka v 1Q. roku 2016 ukončila svoju činnosť v rastlinnej aj živočíšnej výrobe a predala všetok svoj hnutelný a nehnuteľný majetok aj zásoby a základné stádo.

- spoločnosť účtovala na účte 544 – pokuty a poplatky z omeškania od sociálnej poisťovne vo výške 211 €, od ostatných dodávateľov vo výške 893 €. Trovy exekúcie tvorili sumu 2 314 €.

- spoločnosť účtovala na účte 541 – zostatkovú cenu predaného hmotného majetku v 3 685 €, výnos z predaja bol vo výške 2 226 €

- spoločnosť účtovala na účte 546 – odpis postúpenej pohľadávky vo výške 2 226 €, pričom výnos z postúpenej

pohľadávky bol zaúčtovaný na účte 646 vo výške 2 226 €

- spoločnosť neučtovala o odloženej dani

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 vstúpila rozhodnutím súdu dňa 16. 1. 2018 do konkurzu.

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	
Ostatne zaúčtované predpisy záväzkov	0
Faktúry vystavené s DPH (tovar, materiál, majetok,...)	
Ostatne zaúčt. predpisy pohľadávok (post. pohľadávky, ...)	
Bankové transakcie	/-6
Pokladničné operácie	/-8
Zápočty	0

V Skalici dňa 28. 3. 2018

JAVORINA AKB s.ao.
516 11 Bzince pod Javorinou 534

