

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:	MOVIS-AGRO, AK, spol. s r.o.
Sídlo:	Horská cesta 9, 909 01 Skalica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 9. 1. 1995
Hlavný predmet podnikania:	
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť MOVIS-AGRO, AK, spol. 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 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	2 091 965	2 491 612	áno
Čistý obrat celkom	652 232	2 461 285	nie
Počet zamestnancov	10	7	nie

Komentár: UJ nespĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, ale 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 AGROPARTNER, spol. s r.o., 906 36 Plavecké Podhradie 258, IČO: 34 134 000, ktorá je väčšinovým vlastníkom spoločnosti, a je oslobodená od povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve .

Agropartner ako materská účtovná jednotka má rozhodujúci vplyv aj v nasledovných dcérskych účtovných jednotkách:

- Pernecká agrárna spoločnosť, spol. s r.o., 900 53 Pernek 355, IČO: 34 127 143
- EuroGen, spol. s r.o. , 906 34 Prievaly 326, IČO: 36 706 663
- AGROPARTNER Šaštíň, spol. s r.o., 906 36 Plavecké Podhradie 258, IČO: 50 160 401

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	10	7

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. Kovár Stanislav Dulanský Ladislav	Ing. Straka Miroslav Ing. Pavol Kucharič
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky: spoločníci	Ing. Ján Hasička AGROPARTNER spol. s r.o. VOKUS, spol. s r.o.	Ing. Ján Hasička AGRO-KUSTRA, spol. s r.o. Veronika Straková Lucia Kucharičová Tomáš Kucharič Ing. Lenka Benčúriková Hanka Voglová
- druh príjmu (výhody):	žiadne	žiadne

Členovia orgánov spoločnosti nepoberali v priebehu roka 2017 ani v priebehu roka 2016 od spoločnosti MOVIS – AGRO, AK, spol. s r.o. žiadne pôžičky, odmeny za výkon funkcie, záruky ani iné formy zabezpečenia.“

Pôvodný spoločníci v roku 2017 predali svoje podiely novým spoločníkom. Nový spoločníci a výška ich podielu:

AGROPARTNER spol. s r.o.	261 200 EUR	75,16 %
VOKUS, spol. s r.o.	64 729 EUR	18,63 %
Ing. Ján Hasička	21 577 EUR	6,21 %

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 Trnave uznesením č.k. 23R/4/2016 zo dňa 19.10.2016, zverejneným v Obchodnom vestníku dňa 27.10.2016, začal reštrukturalizačné konanie spoločnosti.

Dňa 7. 7. 2017 súd prijal uznesenie číslo 2017-K015992, zverejnené v obchodnom vestníku č. 29, v ktorom potvrdzuje reštrukturalizačný plán dlžníka, prijatý schvaľovacou schôdzou dňa 07.06.2017 a ukončil reštrukturalizáciu dlžníka: MOVIS-AGRO.

Dozorným správcom je Správcovská a reštrukturalizačná, k.s., so sídlom Mlynské Nivy 48, 821 09 Bratislava, IČO: 36 866 555, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sr, vložka č. 582/S, značka správcu pridelená správcovi Ministerstvom spravodlivosti SR: S1405.

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):	Reálna obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna 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):	Reálna 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 účtovala o prechodnom znížení hodnoty hmotného majetku zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. :

- vytvorená opravná položka na vlastné výrobky vo výške 74 190 €
- zrušená opravná položka na zásoby vo výške 60 400 €
- vytvorená opravná položka z k pohľadávkam vo výške 99 760 €

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

- Spoločnosť zaúčtovala:

- vytvorila zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky v sume 9 402 €, zúčtovala zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky z roku 2016 vo výške 6 059 €
- vytvorila rezervu na nevyfakturované náklady celkom vo výške 846 €
- celkový zostatok rezervy na nevyfakturovaný nájom za pôdu je vo výške 27 434 €

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

Spoločnosť v roku 2017 nevytvorila daňovú opravnú položku k pohľadávkam, v minulosti vytvorená daňová opravná položka k pohľadávkam po lehote splatnosti tvorí sumu 29 237€

Spoločnosť zaúčtovala nedaňovú opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 99 760 €, celkom nedaňová opravná položka voči pohľadávkam tvorí sumu 1 063 909 €

	Saldo pohľadávok k 31.12.2017	Odporúčaná tvorba OP	Daňovo uznané Opravné položky
v lehote splatnosti	136 791		
do 360 dní po splatnosti	47 863		
od 360 do 720 dní po splatnosti	900 804		
od 720 do 1080 dní po splatnosti	196 568	20%	29 237
nad 1080 dní po splatnosti		100%	
SPOLU	1 282 026		0
Poskytnuté preddavky (nesaldokontný)	521		
SPOLU POHLADAVKY (S056)	1 282 547		

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke spoločnosť neúčtovala

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

- spoločnosť eviduje poskytnutú pôžičku voči FO bez vzťahu spriaznenosti v celkovej sume 3 820 €, ktorá bola príjemcom pôžičky priznaná a potvrdená a voči príjemcovi pôžičky prebieha súdne konanie.

➤ 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:

Hmotný majetok	Nákupná cena
budovy a stavby	7 425
stroje a zariadenia	8 422
dopravné prostriedky	
pôda	9 668
základné stádo - nákup	3 458
základné stádo - aktivácia	27 384

- Spoločnosť v roku 2017 predala vyradený dobytok zo základného stáda v zostatkovej hodnote 22 432 €, tržba z predaja bola 17 818 €
- Spoločnosť v roku 2017 predala dopravné prostriedky v zostatkovej cene 3 354 €, tržba z predaja bola 4 500 €
- Spoločnosť v roku 2017 predala stroje a zariadenia v zostatkovej cene hodnote 9 654 €, tržby z predaja majetku bola vo výške 12 409 €.
- Spoločnosť v roku 2017 predala materiál v nákupnej cene 2 040 €, tržba za predaný materiál bola 2 434 €.

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ 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 rovnorné 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).
- 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 účtovné 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

- spoločnosti bola poskytnutá dotácia formou jednotnej platby na plochu v sume 71 323,57 €, platba na pol. postupy prospešné pre klímu a živ. prostredie v sume 37 754,90 €, platby na výkrm HD v sume 6 931,58 €, úhrada finančnej disciplíny v sume 1 530,74 € a podpora na VDJ v sume 6 342,70 €. Spoločnosť má podanú žiadosť na dotáciu na dobré životné podmienky zvierat za rok 2017 má vo výnosoch zúčtovanú sumu 95 976 €, ktorá bude vyplatená v roku 2018 za obdobie 5/ 2017 – 4 /2018 . Spoločnosť v roku 2017 dostala vyplatenú dotáciu za dobré životné podmienky zvierat za obdobie od 5 2016 do 4/2017 v celkovej výške 74 696 €.

5) Informácie o oprave významných chýb:

- V účtovnom období spoločnosť účtovala o významných chýbách týkajúcich sa minulých období v sume 20 946 €, boli to náklady za nezaúčtované úroky do roku 2016 od veriteľov prihlásených do reštrukturalizácie , 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 si 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 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	0	0

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

Doba splatnosti	Zostáva zaplatiť
Pred dobou splatnosti	188 445
Do 30 dní po splatnosti	31 824
Do 60 dní po splatnosti	27 517
Do 90 dní po splatnosti	-54
Do 180 dní po splatnosti	16 935
Do 360 dní po splatnosti	47 674
Do 720 dní po splatnosti	7 357
Do 1080 dní po splatnosti	
Nad 1080 dní po splatnosti	0
Spolu záväzky evidované v saldokonte	319 698
Nevyfact. Dodávky (nesaldokontné účty)	3 171
Nájom pôda (nesaldokontné účty)	0
SPOLU Krátkodobé záväzky (súvaha S123)	322 869

- spoločnosť eviduje ku dňu zostavenie závierky tieto záväzky voči daňovému úradu a inštitúciám zdravotného a sociálneho poistenia po vyhlásení reštrukturalizácie :

DOVERA 700 €, z toho po splatnosti 0

VšZP 364 €, z toho po splatnosti 0 €

Sociálna poisťovňa a.s 2 722 €, z toho po splatnosti 0 €

Daňový úrad 3964 €, z toho po splatnosti 0 €

Do reštrukturalizácie boli prihlásené záväzky v celkovej výške 3 932 279 €.

Plnenie podľa reštrukturalizačného plánu bude vo výške 1 324 036 € podľa splátkového kalendára počas 7 rokov.

1. splátka splatná k 31.12.2017 podľa schváleného reštrukturalizačného plánu bola zaplatená veriteľom v plnej výške 94 949 €.

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 účtovala na účte 541 – zostatkovú cenu predaného hmotného majetku v sume 35 440 €, výnos z predaja bol vo výške 34 727 €

- spoločnosť účtovala na účte 542 – predaný materiál vo výške 2 040 € a výnos z predaného materiálu bol vo výške 2 434 €

- spoločnosť účtovala na účte 545 – pokuty a poplatky z omeškania vo výške 13 491 €. Trovy exekúcie tvorili sumu 0 €.

- spoločnosť účtovala na účte 546 – odpis postúpenej pohľadávky vo výške 12 967 €, pričom výnos z postúpenej pohľadávky bol zaúčtovaný na účte 646 vo výške 12 967 €

- Spoločnosť účtovala do nákladov na účet 549 žiadnu škodu na majetku

- Spoločnosť účtovala do nákladov na účet 562 – úroky z pôžičiek vo výške 4 753 €, z toho suma za vyčíslený úrok od prepojených účtovných jednotiek bol vo výške 2 927 €.

- Spoločnosť účtovala do nákladov na účet 547 – tvorbu nedaňovej opravnej položky k pohládkam vo výške 99 760 €

- Spoločnosť účtovala do výnosov na účet 648 – dotácie v celkovej vo výške 238 609 € z toho rozpustená dotácia na hmotný tvorila sumu 7 804 €.

- Spoločnosť účtovala do výnosov na účet 648 – odpis pohľadávok neprihlásených do reštrukturalizácie v sume 493 389 a odpis pohľadávok prihlásených do reštrukturalizácie podľa reštrukturalizačného plánu vo výške 2 670 137 €

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1b) 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)

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

V Skalici dňa 19. 4. 2018

