

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia MF SR 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:	Pol'nohospodárske družstvo podielnikov Veľké Kostoľany
Sídlo:	Družstevná 486, 922 07 Veľké Kostoľany
Právna forma:	Družstvo
Dátum vzniku:	Zapísané do obchodného registra 05. 06. 1973
Hlavný predmet podnikania:	Výroba a predaj poľnohospodárskych výrobkov, Poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a chovateľstve, okrem veterinárnych služieb
Subjekt verejného záujmu:	Družstvo nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	kalendárny rok -1.1.2023 - 31.12.2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malá 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	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	4 159 731	4 340 472	nie
Čistý obrat celkom	2 487 412	2 579 284	áno
Počet zamestnancov	32	32	áno

Účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie číslo MF SR č. MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka družstva k 31.12.2022 bola schválená
Výročnou členskou schôdzou družstva, dňa 26.05.2023.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka k 31.12.2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka, podľa § 17, ods. 6 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočit. počet zamestnancov počas účtov. obd.	32	32

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štruktúru orgánov družstva tvorí: členská schôdza, predstavenstvo a kontrolná komisia, ktorých členom neboli poskytnuté žiadne záruky, pôžičky alebo iné zabezpečenie na súkromné účely.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán - Predstavenstvo		
- druh príjmu (výhody): odmeny	353	266
Iný orgán účtovnej jednotky- kontrolná komisia		
- druh príjmu (výhody):	0	0

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Účtovná jednotka pri posudzovaní majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia postupuje podľa **účtovných zásad a účtovných metód**, ktoré ustanovuje Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92, z 16.12.2002, v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. V priebehu účtovného obdobia sa nezmenili žiadne účtovné metódy a zásady.

3) V priebehu účtovného obdobia sa nevyskytli žiadne **transakcie neuvedené v súvahe**, ktoré by mali významný vplyv na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU): účtovná jednotka účtovala o nasledovných druhoch majetku a záväzkov

P.Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
3.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
4.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
5.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
6.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
7.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
8.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
9.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku ani prechodné zníženie formou opravných položiek nebolo účtované.

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

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**: účtovná jednotka /ÚJ/, neúčtovala o uvedených prípadoch.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

ÚJ neúčtovala o uvedených prípadoch.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy): ÚJ neúčtovala o uvedených prípadoch.
- Opravné položky k majetku, zásobám a pohľadávkam: ÚJ neúčtovala o uvedených prípadoch.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. ÚJ účtovala o zákonnej rezerve – dovolenka zamestnancov a príslušné sociálne náklady. ÚJ účtovala o ostatnej rezerve – overenie účtovnej závierky auditorom
- Ocenenie reálnou hodnotou počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), a k uzávierkovému dňu (§ 27 ZoU): ÚJ neúčtovala o uvedených prípadoch.
- ÚJ záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska: - v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu,
- v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 24/2 ZoU)
- Oceňovanie prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet (§ 24/3 ZoU): ÚJ neúčtovala o uvedených prípadoch.
- Oceňovanie úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU): ÚJ neúčtovala o uvedených prípadoch.
- f) Ocenenie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU): ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.
- 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
Stavby	021	20	5
Stavby	021	40	2,5
Stroje a zariadenia, hnuťelné veci a ich súbory	022	4	25
Stroje a zariadenia, hnuťelné veci a ich súbory	022	6	16,66
Stroje a zariadenia, hnuťelné veci a ich súbory	022	8	12,50
Základné stádo – kravy	026	4	25
Pozemky - poľnohospodárska pôda	031	0	0

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ majetok začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny, počas 5 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Dlhodobý majetok s podporou softvéru firmy AURUS spol. s r.o., Trnavská 80, Bratislava (rovnako aj daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ 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).
- 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 a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

- ÚJ účtovala o investičných dotáciách na obstaranie majetku vo výške 7 166 €. Účtovanie podľa výšky odpisu hnutelného majetku, nasledovne:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Rozmetávadlo priemyselných hnojív SULKY	3229	3 892
Náradie na spracovanie pôdy MULTIVA	3937	4 746

- ÚJ účtovala o nasledovných prípadoch dotácií z hospodárskej činnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Oddelená priama platba na rok 2023 a štátna dotácia	355 901	435 736

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

- ÚJ neúčtovala o uvedených prípadoch.

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení, členskej schôdzi už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú 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 ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktiv).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).

- 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).

ÚJ neúčtovala o uvedených prípadoch.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

- 2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU).

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie

[Vysvetlivky: Reálnou hodnotou – sa k závierkovému dňu oceňujú, okrem iného, aj deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi (§ 27/1 ZoU); precenenie na reálnu hodnotu k závierkovému dňu sa účtuje (§ 16 PU) - výsledkovo (účty 56x, 66x) alebo súvahovo (účet 414)].

- 3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záv. so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov - spolu	109 264	95 443

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

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

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	263 033	417 860
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	

- 4) Informácie o vlastných akciách: a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia: ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní: ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu: ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní: ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmieneny majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky: ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch

(§ 85 PU):

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcíí		
Záväzky z opcíí		
Odpísané pohľadávky		
Iné		

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

k) Vplyv potencionálnych dopadov COVID 19 na podnikateľské aktivity družstva:

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID 19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

ÚJ pre tento okruh informácií nemá obsahovú náplň.