

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

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 INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	PD "Ponitrie" Preseľany
Sídlo:	95612 Preseľany
Právna forma:	družstvo
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 1.1.1976
Hlavný predmet podnikania:	Pestovanie obilnín, olejnin a chov HD
Subjekt verejného záujmu:	PD Preseľany nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

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	6906368	6068929	áno
Čistý obrat celkom	2791334	2760178	áno
Počet zamestnancov	41	44	áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, preto 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: **27.3.2015**

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: **riadna**

4) Informácie o konsolidovanom celku, ak je účtovná jednotka jeho súčasťou.

PD Preseľany nie je povinné zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, nie je materskou spoločnosťou a ani nie je súčasťou konsolidačného poľa žiadnej materskej spoločnosti.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	41	44

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky –

Štatutárnym orgánom družstva je predstavenstvo PD, ktoré má 3 členov. Kontrolným orgánom je revízná komisia, ktorá sa skladá z predsedu revíznej komisie a 2 členov. Členom predstavenstva a tiež členom kontrolnej komisie v o vykazovanom účtovnom období neboli poskytnuté žiadne peňažné plnenia, úvery a záruky.

Vlastné imanie družstva	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Upísané zákl. imanie obch. register	96926,48	96926,48
Ost. základné imanie	213318,64	239896,51
Premenené nakúpené DPL na čl. podiely	162982,14	162982,14
Vlastné imanie spolu	499805,13	473227,26

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

2) Účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

- Podnik nenakupoval v danom roku dlhodobý nehmotný majetok
- Podnik netvoril vlastnou činnosťou dlhodobý nehmotný majetok
- Podnik v bežnom roku nakupoval dlhodobý hmotný majetok, nakupovaný majetok oceňoval obstarávacou cenou v zložení cena obstarania + ostatné náklady
- Podnik v bežnom roku tvoril dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou – aktivácia zvierat
- Podnik v bežnom roku neoctaral dlhodobý hmotný majetok formou finančného prenájmu
- Podnik v danom roku nevlastnil cenné papiere
- Podnik nakupoval zásoby. Pri účtovaní zásob družstvo postupovalo podľa postupov účtovania spôsobom B účtovania zásob. Nakupované zásoby boli ocenené cenou obstarania + ostatné náklady obstarania. Pri vyskladnení zásob sa používal vážený aritmetický priemer.
- Podnik tvoril v danom roku zásoby vlastnou činnosťou, ktoré boli oceňované metódou vlastných nákladov.
- Podnik oceňoval peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky a záväzky menovitou hodnotou.
- Podnik neprijal žiadny dar a pri inventarizácii nebol zistený žiadny nový majetok.

3) Podnik v bežnom roku nakúpil 2 kombajny, kde na nákup bol poskytnutý úver z UniCreditBank vo výške 520480 €. Tieto kombajny sú založené v notárskom registri záložných práv v prospech UniCreditBank a tiež Pôdohospodárskej platobnej agentúry, ktorá na uvedené stroje poskytla dotáciu. Bola podpísaná zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti s UniCreditBank – pozemky vo vlastníctve PD v katastrálnom území Koniarovce, Belince a Preseľany. V zmysle tejto zmluvy bol zápis záložného práva v katastri.

Splatnosť úveru je 20.12.2020 pri mesačných splátkach 8675 €, pričom prvá splátka bola 20.1.2016. Úroková sadzba 1,4 % p.a.

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:	Obstarávací cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávací cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávací 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 nehnuteľností 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.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. 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:

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

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).
- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke UJ stanovila metódu odúčenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 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	25	4
Počítače s prislúšenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	023	4	25
Ostatné stroje	022.A	10	10
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	4	25

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 rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Codex (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- 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 používa 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) **Družstvu v bežnom roku bola poskytnutá dotácia na nákup 2 ks kombajnov v sume 260240 €, kde obstarávacia cena kombajnov bola 650600 € bez DPH. Dotácia bola v roku 2015 rozpustená do výnosov vo výške účtovných odpisov.**

5) **V účtovnej jednotke sa vo vykazovanom období neúčtovalo o oprave významných chýb minulého účtovného obdobia.**

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

1. Informácie o výnosoch - tržby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby predaj RV	2213790,22	2118301,25

Tržby predaj ŽV	554491,24	603627,19
Tržby služby - prenájom	1867,00	2057,15
Tržby služby - kuchyňa	8126,15	8251,47
Tržby služby - chata	346,50	365,83
Tržby služby – ostatné	12612,39	24561,75
Tržby tovar	100,00	3013,40
Tržby predaj majetku	52619,26	58187,83

Účtovná jednotka v danom roku účtovala o zmene stavu vnútro podnikových zásob

2. Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady spotreba materiálu	1691486,56	1706870,07
Náklady spotreba energie	116372,81	78748,49
Náklady tovar	89,99	3024,55
Náklady služby - opravy	194895,70	119892,84
Náklady služby - RV	104867,33	125620,05
Náklady služby - ŽV	45252,92	47021,22
Náklady služby - prenájom	10445,34	8335,85
Náklady služby – prenájom pôda	131567,24	134163,27
Náklady služby - ostatné	67280,74	44272,99
Náklady dane a poplatky	61502,73	62813,57
Náklady poisťné	59136,77	70563,58

3. Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	286086,43	305441,45
Záväzky so zostatkovou splatnosťou nad 5 rokov	286086,43	305441,45
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1-5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	150020,70	85825,94
Záväzky so zostatkovou splatnosťou do 1 roka	150020,70	85825,94
Záväzky po lehote splatnosti		

Účtovná jednotka vo vykazovanom období účtovala o odloženom daňovom záväzku.

4.Závazky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Poč.stav soc.fondu	39198,93	8891,23
Tvorba z nákladov	4644,03	4617,31
Tvorba zo zisku	30000	50000
Čerpanie príspevok strava	6371,74	4479,57
Čerpanie ostatné	17543,88	19830,04
Konečný stav	49927,34	39198,93

Vydané dlhopisy

Účtovná jednotka neúčtovala v sledovanom období o vydaných dlhopisoch.

Informácie o úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach.

Účtovná jednotka vo vykazovanom období účtovala iba o dlhodobom úvere na nákup hnutelného majetku – kombajny

Informácie o rezervách.

Podnik vo vykazovanom období účtoval daňovú rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov do fondov vo výške 37218,18 €. Podkladom k výpočtu bola zostava z mzdovej evidencie – počet dní nevyčerpanej dovolenky x príslušná denná sadzba platná na r.2016.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienený majetok a záväzky

Účtovná jednotka neevidovala vo vykazovanom období ani v predchádzajúcom účtovnom období pomienené záväzky a ani podmienený majetok, ktorý nie je vykázaný v súvahe.

3

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

Po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významne ovplyvnili vykázané hospodárske výsledky v účtovnej závierke, štruktúre vlastníkov alebo nepretržitej evidencii účtovnej jednotky.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE