

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2016

I. Informácie o účtovnej jednotke**a) Identifikácia účtovnej jednotky**

Obchodné meno účtovnej jednotky	Poľnohospodárske družstvo Viničné – Slovenský Grob
Sídlo účtovnej jednotky	Družstevná 729/33/C, 900 23 Viničné
Dátum vzniku účtovnej jednotky	25.10.1993

b) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

Podnikanie v poľnohospodárskej výrobe:
 - pestovanie obilnín, olejnin a krmovín,
 - chov hovädzieho dobytku,

c) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená členskou schôdzou dňa 20.5.2016.

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa par. 17 ods.6 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016.

e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	32	32

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

III. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Účtovná jednotka spracovala a predkladá účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania jej činnosti.

Od 1.1.2015 je účtovná jednotka povinná sa zaradiť podľa veľkostných kritérií do jednej z troch kategórií. Podľa týchto kritérií sa účtovná jednotka považuje za malú účtovnú jednotku a nemá povinnosť zostavovať Prehľad peňažných tokov a môže zostavovať poznámky v skrátenom rozsahu.

b) Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve. V bežnom účtovnom období nenastali oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu žiadne zmeny v používaní účtovných metód a účtovných zásad.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov.
2. dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi v zložení priame náklady a výrobná réžia.
3. dlhodobý finančný majetok, ktorým sú cenné papiere (akcie v obchodných spoločnostiach), je oceňovaný pri jeho nadobudnutí obstarávacou cenou.
4. zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
5. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, vrátane príchokov a prírastkov zvierat, sa oceňujú vlastnými nákladmi na úrovni priamych nákladov a výrobnéj rézie.

Pri vyskladnení zásob sa používa vážený aritmetický priemer.

Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob postupovala účtovná jednotka podľa postupov účtovania spôsobom A.

6. pohľadávky sú pri vzniku oceňované nominálnou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,
7. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny sú oceňované nominálnou hodnotou,
8. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy je oceňované očakávanou nominálnou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
9. záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov sú pri vzniku oceňované nominálnou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,
10. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy je oceňované očakávanou nominálnou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
11. majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci je oceňovaný obstarávacou cenou vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady a vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.
12. splatná daň z príjmov bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 22% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o niektoré položky na daňové účely,
13. odložená daň z príjmov bola účtovaná pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %

d) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

e) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- **Rezervy** - účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Účtovná jednotka vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, na audit účtovnej závierky a na nevyfakturované dodávky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

- Opravné položky - účtovná jednotka tvorila k finančným investíciám, zásobám a k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam.

- Odpisový plán

Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Účtovné odpisy a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 2400 € a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol odpisovaný priamo do nákladov na účet 518.

Účtovné odpisy a daňové odpisy dlhodobého hmotného majetku sa nerovnajú. Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok sa účtuje ako o zásobách.

f) Poskytnuté dotácie

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na prevádzkovú činnosť účtovnej jednotky sa do výkazu ziskov a strát rozpúšťajú ako výnosy z prevádzkovej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Zložka majetku	Ocenenie majetku	Výška poskytnutej dotácie
Budovy a stavby	721 521	240 955
Pracovné stroje a energetické zariadenia	684 653	281 374
Dopravné prostriedky pre poľnohospodárstvo	237 254	108 741
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	925	224
Celkom	1 644 353	631 294

g) Oprava chýb minulých období

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neúčtovala o opravách chýb minulých období, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili náklady alebo výnosy bežného účtovného obdobia, resp. nerozdelený zisk minulých období.

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú súvahu a výkaz ziskov a strát

a) Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	79 355	2 812 479	2 088 163	420 021	80 038	5 480 056
Prírastky			22 500		39 455	61 955
Úbytky					33 804	33 804
Stav na konci účtovného obdobia	79 355	2 812 479	2 110 663	42 021	85 689	5 508 207
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 233 028	1 417 458	420 021	23 829	4 094 336
Prírastky		64 614	110 802		34 827	210 243
Úbytky					33 804	33 804
Stav na konci účtovného obdobia		2 297 642	1 528 260	420 021	24 582	4 270 775
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia.	79 355	579 451	670 705		56 209	1 385 720
Stav na konci účtovného obdobia.	79 355	514 837	582 403		60 837	1 237 432

Účtovná jednotka eviduje dlhodobý hmotný majetok v hodnote 425 273 EUR, na ktorý je zriadené záložné právo. Záložným právom sú zabezpečené úvery poskytnuté bankou a nebankovou spoločnosťou na základe Zmluvy o zriadení záložného práva.

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva a ktorý účtovná jednotka užíva na základe zmluvy o výpožičke.

Účtovná jednotka má nehnuteľný majetok (stavby) poistený do výšky poistnej sumy 267 659 EUR a ostatný hnuteľný majetok do výšky poistnej sumy 741 643 EUR. Základné stádo je poistené do výšky poistnej sumy 82 056 EUR.

Dopravné prostriedky sú poistené v rozsahu povinného zmluvného a havarijného poistenia.

b) Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka vlastní listinné akcie na meno v spoločnosti Agrostav a.s. Malacky v nominálnej hodnote 8 165 EUR s podielom na základnom imaní 1,24%. Vzhľadom na to, že spoločnosť nevyvíja už niekoľko rokov žiadnu činnosť, bola k finančnej investícii vytvorená 100% opravná položka.

c) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			zánik opodstatnenosti	vyradenie z účtovníctva	
Výrobky	21 590	8 934	21 590		8 934

Opravné položky k zásobám boli vytvorené vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve (vlastné náklady) a nižšou predpokladanou predajnou cenou zásob (čistá realizačná hodnota).

d) Účtovná jednotka eviduje zásoby na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 35 611 EUR. Záložným právom sú zabezpečené úvery poskytnuté bankou.

e) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			zánik opodstatnenosti	vyraďenie z účtovníctva	
Pohľadávky z obchodného styku	35 942	3 570	6 718		32 794

Opravné položky k pohľadávkam boli vytvorené k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam, pri ktorých existuje riziko, že ich dlžník nezaplatí.

f) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	323 174	318 840
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	123 525	88 292
Krátkodobé pohľadávky spolu	446 699	407 132
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	250	1 750
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	250	1 750

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške.

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 378 010 EUR. Záložným právom sú zabezpečené úvery poskytnuté bankou.

g) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Krátkodobé	Dlhodobé
Náklady budúcich období celkom	3 510	29 379
Nájom za pôdu do roku 2030	2 359	29 379
Ostatné (poistné, predplatne a pod.)	1 151	

h) Vlastné imanie

Prehľad zmien vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	25 232		332	-664	24 236
Ostatné kapitálové fondy	850 658		332	664	850 990
Nedeliteľný fond z kap. vkladov	115 802				115 802
Nedeliteľný fond zo zisku	47 269				47 269
Štatutárne a ostatné fondy	259 098			15 056	274 154
Nerozdelený zisk minulých rokov	158 114			10 036	168 150
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	25 092	61 750		-25 092	61 750
Celkom	1 481 265	61 750	664	0	1 542 351

Účtovná jednotka má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 16 600 EUR (splatené v plnej výške).

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala zisk vo výške 25 092 EUR, ktorého časť vo výške 15 056 EUR bola na základe rozhodnutia členskej schôdze použitá na prídely do štatutárnych fondov a zostávajúca časť vo výške 10 036 EUR bola prevedená na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

Vlastné a cudzie zdroje k 31.12.2016 sú vykázané v pomere 146 : 100.

i) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy celkom	27 182	51 520	27 182		51 520
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	24 682	35 000	24 682		35 000
Audit účtovnej závierky	2 500	2 520	2 500		2 520
Nájomné SPF		14 000			14 000

j) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Návod položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	124 585	322 641
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	482 347	280 411
Krátkodobé záväzky spolu	606 932	603 052
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	30 004	128 836
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	332	17 314
Dlhodobé záväzky spolu	30 336	146 150

Pozn. Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu a bez odloženého daňového záväzku.

k) Odložený daňový záväzok

Návod položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	288 609	217 689
Odpočítateľné	-11 790	-28 265
Zdaniteľné	300 399	245 954
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-131 155	-90 798
Odpočítateľné	-131 155	-90 798
Zdaniteľné		
<i>Sadzba dane z príjmov (v %)</i>	<i>21 %</i>	<i>22%</i>
Odložená daňová pohľadávka	30 019	26 194
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	3 825	4 125
Odložený daňový záväzok	63 084	54 110
Zmena odloženého daňového záväzku (ako náklad)	8 974	2 175

Účtovná jednotka využila možnosť vykázania odloženej pohľadávky a odloženého daňového záväzku voči jednému daňovému úradu vo výslednej výške, t.j. ich zápočtom. Výsledkom zápočtu je odložený daňový záväzok vo výške 33 065 EUR vykázany na strane pasív (r.117 ÚZ).

l) Bankové úvery a pôžičky

Účtovná jednotka má uzatvorené Zmluvy o kontokorentnom úvere formou povoleného limitu prečerpania na bežnom účte a Zmluvu o úvere na financovanie časového nesúladu medzi prijatými dotáciami a potrebami účtovnej jednotky. K 31.12.2016 účtovná jednotka nečerpala žiadny úver.

V prípade čerpania je úver zabezpečený záložným právom na dlhodobý hmotný majetok, zásoby a pohľadávky na základe Zmlúv o zriadení záložného práva.

Účtovná jednotka má uzavretú zmluvu o úvere na kúpu strojného zariadenia s nebankovou spoločnosťou. Zostatok úveru k 31.12.2016 je vo výške 10 575 EUR (splatné do 10.03.2018). Úver je zabezpečený záložným právom na predmet kúpy.

Účtovná jednotka prijala pôžičky od fyzických osôb, pričom výška nesplatennej istiny predstavuje k 31.12.2016 hodnotu 135 200 EUR (splatné do 31.12.2017)

m) Významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Krátkodobé	Dlhodobé
Výnosy budúcich období celkom	47 306	283 781
Investičné dotácie	47 306	283 781

n) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja vlastných výrobkov rastlinnej výroby	1 397 571	1 349 042
Tržby za predaj vlastných výrobkov živočíšnej výroby	235 404	304 506
Tržby z predaja služieb	61 862	59 814
Iné výnosy súvisiace so základnou činnosťou	517 878	478 438
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	2 212 715	2 191 800

o) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba	174 824	127 291	141 355	47 533	-14 064
Výrobky	389 176	358 670	318 576	30 506	40 095
Zvieratá	35 611	43 813	45 755	-8 202	-1 943
Spolu	599 611	529 774	505 686	69 837	24 088
Zmena stavu zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	69 837	24 088

p) Významné položky výnosov pri aktivácii nákladov a ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	44 157	49 413
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku - zvieratá	39 455	33 615
Ostatné	4 702	15 798
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	524 335	487 531
Prevádzkové dotácie	465 622	432 023
Investičné dotácie	52 256	46 414
Ostatné	6 457	9 094

q) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	402 405	411 725
Opravy a údržba	71 135	52 175
Polné práce a práce v súvislosti so zberom úrody	181 501	232 680
Nájomné za pôdu	82 189	45 012
Ostatné služby	67 580	81 858
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	31 337	29 453
Poistné	29 455	27 585
Ostatné	1 882	1 868
Finančné náklady, z toho:	20 093	14 591
Úroky z pôžičiek od FO	11 297	4 921
Bankové poplatky	3 603	3 474
Likvidácia odbytového družstva	3 652	1 826
Ostatné	1 541	4 370

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka neeviduje žiadne podmienené záväzky ani podmienený majetok.

VI. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti.