

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2017

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 2.6.2017.

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.decembru 2017 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 1.1.2017 do 31.12.2017.

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 2017 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 vykazané 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 vykazané 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 21% 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 vykazanou 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 preddávky 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	707 153	281 374
Dopravné prostriedky pre poľnohospodárstvo	237 254	108 741
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	925	224
Celkom	1 666 853	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	2 110 663	420 021	85 689	5 508 207
Prírastky			3 500		21 204	24 704
Úbytky					35 580	35 580
Stav na konci účtovného obdobia	79 355	2 812 479	2 114 163	420 021	71 313	5 497 331
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 297 642	1 528 260	420 021	24 852	4 270 775
Prírastky		55 316	100 984		34 190	190 490
Úbytky					35 581	35 581
Stav na konci účtovného obdobia		2 352 958	1 629 244	420 021	23 461	4 425 684
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia.	79 355	514 837	582 403		60 837	1 237 432
Stav na konci účtovného obdobia.	79 355	459 521	484 919		47 852	1 071 647

Účtovná jednotka eviduje dlhodobý hmotný majetok v hodnote 369 823 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 744 643 EUR. Základné stádo je poistené do výšky poistnej sumy 93 102 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 8 166 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	8 934	15 859	8 934		15 859

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 39 543 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	32 794	842	7 191	4 606	21 839

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	248 462	323 174
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	89 851	123 525
Krátkodobé pohľadávky spolu	338 313	446 699
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 750	250
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 750	250

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške.

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 274 287 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	4 463	27 019
Nájom za pôdu do roku 2030	2 359	27 019
Ostatné (poistné, predplatne a pod.)	2 104	

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	24 236		664	-996	22 576
Ostatné kapitálové fondy	850 990		29	727	851 688
Nedeliteľný fond z kap. vkladov	115 802			269	116 071
Nedeliteľný fond zo zisku	47 269				47 269
Štatutárne a ostatné fondy	274 154			37 050	311 204
Nerozdelený zisk minulých rokov	168 150			24 700	192 850
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	61 750		128 314	-61 750	-128 314
Celkom	1 542 351		129 007	0	1 413 344

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 61 750 EUR, ktorého časť vo výške 37 050 EUR bola na základe rozhodnutia členskej schôdze použitá na prídely do štatutárnych fondov a zostávajúca časť vo výške 24 700 EUR bola prevedená na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

Vlastné a cudzie zdroje k 31.12.2017 sú vykázané v pomere 129 : 100.

i) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy celkom	51 520	49 819	37 520		63 819
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	35 000	32 461	35 000		32 461
Audit účtovnej závierky	2 520	2 520	2 520		2 520
Nájomné SPF	14 000	14 838			28 838

j) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	389 105	124 585
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	304 786	482 347
Krátkodobé záväzky spolu	693 891	606 932
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	29 409	30 004
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	332	332
Dlhodobé záväzky spolu	29 741	30 336

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

k) Odložený daňový záväzok

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	315 222	288 609
Odpočítateľné	-17 768	-11 790
Zdaniteľné	332 990	300 399
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-167 753	-131 155
Odpočítateľné	-167 753	-131 155
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-62 094	
<i>Sadzba dane z príjmov (v %)</i>	21 %	21 %
Odložená daňová pohľadávka	51 999	30 019
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	21 980	3 825
Odložený daňový záväzok	69 928	63 084
Zmena odloženého daňového záväzku (ako náklad)	6 844	8 974

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 17 929 EUR vykazaný 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 31.12.2017 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 31.12.2017 je vo výške 595 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 31.12.2017 hodnotu 115 200 EUR (splatné do 31.12.2018)

m) Významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Krátkodobé	Dlhodobé
Výnosy budúcich období celkom	40 361	243 720
Investičné dotácie	40 361	243 720

n) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja vlastných výrobkov rastlinnej výroby	1 215 955	1 397 571
Tržby za predaj vlastných výrobkov živočíšnej výroby	241 007	235 404
Tržby z predaja služieb	31 522	61 862
Iné výnosy súvisiace so základnou činnosťou	516 694	517 878
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	2 005 178	2 212 715

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	214 630	174 824	127 291	39 806	47 533
Výrobky	254 309	389 176	358 670	-134 867	30 506
Zvieratá	39 543	35 611	43 813	3 932	-8 202
Spolu	508 482	599 611	529 774	-91 129	69 837
Zmena stavu zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-91 129	69 837

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:	21 204	44 157
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku - zvieratá	21 204	39 455
Ostatné		4 702
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	527 110	524 335
Prevádzkové dotácie	469 689	465 622
Investičné dotácie	47 005	52 256
Ostatné	10 416	6 457

q) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	354 626	402 405
Opravy a údržba	58 188	71 135
Polné práce a práce v súvislosti so zberom úrody	114 456	181 501
Nájomné za pôdu	82 557	82 189
Ostatné služby	99 425	67 580
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	32 817	31 337
Poistné	31 061	29 455
Ostatné	1 756	1 882
Finančné náklady, z toho:	11 181	20 093
Úroky z pôžičiek od FO	7 400	11 297
Bankové poplatky	3 063	3 603
Likvidácia odbytového družstva		3 652
Ostatné	718	1 541

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.