

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74

(FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a. Založenie spoločnosti

Poľnohospodárske družstvo Paňovce vzniklo dňa 11. júla 1994 delimitáciou Poľnohospodárskeho družstva Čečejevce ako jedno z nástupníckych družstiev.

Zapísané je v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I oddiel Dr, vložka č.: 1053/V

b. Hlavný predmet podnikania

Hlavnou činnosťou je poľnohospodárska prvovýroba zameraná na rastlinnú a živočíšnu výrobu. Od roku 2014 sa začalo aj so zhodnocovaním vlastných výrobkov, výroba mliečnych výrobkov a kysnutých výrobkov.

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 eur ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2 793 386	2 869 222	Áno
Čistý obrat celkom	502 814	483 930	Nie
Počet zamestnancov	32,3	30,7	Áno

IČO	3	1	6	9	2	9	6	6		
DIČ	2	0	2	0	4	9	5	4	2	2

ÚJ 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 v znení neskorších predpisov).

c. **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky – členskou schôdzou: 27.04.2017

d. **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Poľnohospodárskeho družstva Paňovce k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17, ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

e. **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

f. **Počet zamestnancov**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet	32,3	30,7

g. **Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka družstva k 31. decembru 2016 bola uložená v Registri účtovných závierok.

h. **Schválenie audítora**

Členská schôdza 27.04. 2017 schválila Ing. Gizelu Hornákovú audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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 (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky) o použití

majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán – predstavenstvo družstva	Pavol Rybár – predseda predstavenstva Ing. Darina Kaščáková – podpredseda predstavenstva Ing. Kristína Fazekasová – členka predstavenstva	Ing. Stanislav Rákoš – predseda predstavenstva Ing. Matúš Hlaváčik – podpredseda predstavenstva Magdaléna Komjátiová – členka predstavenstva Eva Seligová – členka predstavenstva
- druh príjmu – odmena za výkon činnosti, iné výhody členom predstavenstva neboli poskytnuté	673	1243
Kontrolná komisia	Ing. Stanislav Rákoš – predseda kontrolnej komisie Róbert Ujco – člen kontrolnej komisie Alexandra Rílková – členka kontrolnej komisie	Ing. Darina Kaščáková – predseda kontrolnej komisie Róbert Ujco – člen kontrolnej komisie Alexandra Rílková – členka kontrolnej komisie
- druh príjmu – odmena za výkon činnosti kontrolnej komisie, iné výhody členom kontrolnej komisie neboli poskytnuté	179	386

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- a Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7, ods. 4 zákona o účtovníctve.

- b Účtovná jednotka uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike.

Účtovníctvo roku 2017 je vedené v peňažnej mene EURO. Účtovníctvo je vedené na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich inkasa. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli počas celého účtovného obdobia dodržané.

- c Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

- spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č. položky	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
5.	Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
6.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
7.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
8.	Pohľadávky	Menovitá hodnota
9.	Krátkodobý finančný majetok	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
11.	Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
12.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
13.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
14.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

- trvalé zníženie hodnoty majetku bolo účtované u pohľadávky z dôvodu ukončenia konkurzu

prechodné zníženie hodnoty majetku ÚJ účtuje formou opravnej položky stanovenej odborným odhadom bonity klienta

- záväzky ÚJ ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy ÚJ ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov

Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovuje ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.

Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov – rezervy na mzdy – na základe vypočítaných priemerov.

ÚJ 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 – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU, § 22/1 PU)

- d **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 v %
Software	013	4	25
Stavby	021	40 – 50	4 – 5
Počítače s príslušenstvom	022/AÚ	4	25
Dopravné prostriedky	023	4 - 6	16,7 – 25
Ostatné stroje	022/AÚ	6	16,7

Komentár k odpisovému plánu:

ÚJ 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.

ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme DM s podporou softvéru SIDUS (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

IČO	3	1	6	9	2	9	6	6		
DIČ	2	0	2	0	4	9	5	4	2	2

ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie časti majetku – komponentov).

e Informácia o **poskytnutých dotáciách:**

ÚJ zúčtovala do výnosov dotácie:

- dotácie na rastlinnú výrobu: 183 883 EUR
- dotácie na mlieko: 34 925 EUR
- dotácie na životné podmienky zvierat: 15 586 EUR
- dotácie na ostatné zvieratá 213 EUR

zároveň rozpustila dotácie na dlhodobý majetok poskytnuté v minulých rokoch v závislosti na účtovných odpisoch vo výške 8 662 EUR, pričom v daňovom priznaní zohľadnila rozpustenie dotácií v závislosti na daňových odpisoch, rozdiel tvorí pripočítateľnú položku na r. 180 DP.

f **Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období** – vrátenie nájomného vyplateného v minulých rokoch

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

a **Celková suma dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do 5 rokov:**

- ÚJ vykazuje záväzky z finančného leasingu na stroje vo výške 15 302 €
- ÚJ vykazuje záväzky z účelových úverov na stroje vo výške 37 508 €
- ÚJ vykazuje v súvahe dlhodobý úver „Moja pôda“ objem splátok vo výške 52 500 €
- ÚJ vykazuje účelový úver na rekonštrukciu administratívnej budovy a prístavbu zasadačky v objeme 53 123 €
- ÚJ vykazuje účelový úver na nákup strojov v objeme 40 264 €

b **Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:**

- ÚJ vykazuje v súvahe dlhodobý úver „Moja pôda“ objem splátok so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov záväzkov vo výške 2 650 €.

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

Zabezpečené záväzky	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo v prospech VUB z titulu poskytnutých úverov	367 000
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo v prospech VÚB na zabezpečenie kontokorentného úveru	100 000
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo v prospech PPA z titulu dotácii na investície	268 114
Celková suma zabezpečených záväzkov		735 114

c **Informácie o vlastných akciách**

Účtovná jednotka nenadobudla vlastné akcie počas účtovného obdobia 2017.

d **Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt** (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm a pod. – ÚJ nemá náplň.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

a **Podmieneny majetok** – ÚJ nemá majetok podmieneného charakteru

b **Podmienené záväzky** - opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych

rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

- 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 vedie súdny spor o určenie platnosti nájomnej zmluvy na prenájom

nehnutelnosti, výsledok ÚJ nevie v súčasnosti odhadnúť

- ÚJ vedie súdny spor o odstránenie nehnuteľnosti – pristavenej hospodárskej budovy pri 4BJ v k.ú. Čečejevce, výsledok ÚJ nevie v súčasnosti odhadnúť

Článok VI – INFORMÁCIE O PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Na podsúvahových účtoch sa uvádzajú informácie o významných položkách nevidovaných na súvahových účtoch.

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné období
Odpísané pohľadávky	22 411	21 934
Evidovaný drobný majetok	22 984	22 506