

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2017

I. Informácie o účtovnej jednotke

a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky	Poľnohospodárske družstvo Chorvátsky Grob – Bernolákovo
Sídlo účtovnej jednotky	Hlboká cesta 45, 900 25 Chorvátsky Grob
Dátum založenia účtovnej jednotky	7.10.1972
Dátum vzniku účtovnej jednotky	5.1.1973

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 23.6.2017

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	36	36

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 príchovkov a prírastkov zvierat, sa oceňujú vlastnými nákladmi na úrovni priamych nákladov a výrobnéj réžie.
Náklady súvisiace s obstaraním zásob sa pri prijíme rozpočítavali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby.
Pri vyskladnení zásob sa používal vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne.
Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob postupovala účtovná jednotka podľa postupov účtovania spôsobom A.
6. pohľadávky sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,
7. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny sú oceňované menovitou hodnotou,
8. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy je oceňované očakávanou menovitou 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 menovitou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,
10. 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,
11. 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 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Účtovná jednotka vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, na audit účtovnej závierky a na nevyfakturované dodávky.
- Opravné položky - účtovná jednotka tvorila k zásobám ako rozdiel medzi ich ocenením v účtovníctve a čistou relizačnou hodnotou.

- 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.

Druh dlhodobého majetku	Odpisová metóda	Doba odpisovania	Odpisová sadzba v %
Stavby	rovnomerné	20r.	5
Samostatné hnutelné veci (stroje)	rovnomerné	4 až 6 r.	25 až 16,6
Pestovateľské celky trvalých porastov	rovnomerné	12 r.	8,33
Zvieratá	rovnomerné	4 r.	25

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.

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	Ostatný DHM	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	508 964	2 702 372	3 204 620	1 328 831	119 785	34 443	7 899 015
Prírastky		139 105	182 294		51 601		373 000
Úbytky			34 493		74 499		108 992
Stav na konci účtovného obdobia	508 964	2 841 477	3 352 421	1 328 831	96 887	34 443	8 163 023
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 297 068	2 887 707	1 268 016	53 193	26 733	6 532 717
Prírastky		52 890	181 381	30 412	55 158	2 060	321 901
Úbytky			34 493		74 499		108 992
Stav na konci účtovného obdobia		2 349 958	3 034 595	1 298 428	33 852	28 793	6 745 626
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	508 964	405 304	316 913	60 815	66 592	7 710	1 366 298
Stav na konci účtovného obdobia	508 964	491 519	317 826	30 403	63 035	5 650	1 417 397

Účtovná jednotka eviduje pozemky v hodnote 100 000 EUR, na ktoré je zriadené záložné právo. Záložným právom je zabezpečený úver poskytnutý bankou na základe Zmluvy o zriadení záložného práva.

Účtovná jednotka eviduje dlhodobý majetok - poľnohospodárske stroje v hodnote 516 034 EUR, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva a ktorý účtovná jednotka užíva na základe zmluvy o výpožičke. Hodnota zabezpečeného záväzku predstavuje 255 265 EUR.

Účtovná jednotka má nehnuteľný majetok (stavby) a ostatný hnuteľný majetok poistený do výšky poistnej sumy 4 089 545 EUR. Základné stádo je poistené do výšky poistnej sumy 124 800 EUR. Dopravné prostriedky sú poistené v rozsahu povinného zmluvného a havarijného poistenia.

b) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	64 645	30 811
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	656 587	447 161
Krátkodobé pohľadávky spolu	721 232	477 972

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 245 419 EUR. Záložným právom je v prípade čerpania zabezpečený kontokorentný úver poskytnutý bankou.

Daňové pohľadávky vo výške 469 741 eur predstavujú nárok na prevádzkové dotácie za bežné účtovné obdobie, uhradené až v nasledujúcom účtovnom období a nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty.

c) Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	84 685	114 189
Odpočítateľné		
Zdaniteľné	84 865	114 189
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-144 764	-32 671
Odpočítateľné	-144 764	-32 671
Zdaniteľné		
Umorovanie strát	-86 513	-44 914
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	48 568	16 293
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	32 275	8 597
Odložený daňový záväzok	17 784	23 980
Zmena odloženého daňového záväzku (ako náklad)	-6 196	-8 998

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 odložená daňová pohľadávka vo výške 30 784 EUR vykázaná na strane aktív (r.052 ÚZ).

d) 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	29 316				29 316
Ostatné kapitálové fondy	2 673 874				2 673 874
Nedeliteľný fond z kap. vkladov	221 875				221 875
Nedeliteľný fond zo zisku	64 486				64 486
Neuhrazená strata minulých rokov	-833 792			104 938	-729 034
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	104 938		195 352	-104 938	-195 352
Celkom	2 260 517		195 352	0	2 065 165

Účtovná jednotka má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 13 960 EUR (splatené v plnej výške).

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala zisk vo výške 104 938 EUR, ktorý bol na základe rozhodnutia Členskej schôdze prevedený v plnej výške na účet neuhrazenej straty minulých rokov.

e) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy celkom	48 984	105 547	48 984		105 547
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	45 984	47 573	45 984		47 573
Nájomné za pôdu	0	54 974			54 974
Audit účtovnej závierky	3 000	3 000	3 000		3 000

f) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	226 483	6 199
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	437 222	321 905
Krátkodobé záväzky spolu	663 705	328 104
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	138 483	126 563
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	138 483	126 563

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

g) Bankové úvery a pôžičky

Účtovná jednotka má uzatvorené nasledovné zmluvy o bankových úveroch:

- Zmluva o kontokorentnom úvere formou povoleného limitu prečerpania na bežnom účte, ktorý je v prípade čerpania zabezpečený záložným právom na pohľadávky na základe Zmluvy o zriadení záložného práva. K 31.12.2017 účtovná jednotka kontokorentný úver nečerpala.
- Zmluva o splátkovom úvere na kúpu pozemku, ktorý je zabezpečený záložným právom na dlhodobý hmotný majetok. K 31.12.2017 predstavuje výška nesplatennej istiny hodnotu 60 000 EUR.

h) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja vlastných výrobkov rastlinnej výroby	1 574 703	2 490 920
Tržby za predaj vlastných výrobkov živočíšnej výroby	360 999	325 659
Tržby z predaja služieb	70 058	79 033
Iné výnosy súvisiace so základnou činnosťou	554 884	560 483
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	2 560 645	3 456 095

i) 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	169 433	120 484	62 041	48 949	58 443
Výrobky	390 224	206 171	449 488	184 053	-243 317
Zvieratá	87 556	85 058	79 916	2 498	5 142
Spolu	647 213	411 713	591 445	235 500	-179 732
Tvorba opravnej položky k výrobkom				-18 592	
Zmena stavu zásob vo výkaze ziskov a strát				216 906	-179 732

j) 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:	66 071	59 174
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku - zvieratá	50 601	58 416
Ostatné	15 470	758
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	592 190	593 700
Prevádzkové dotácie	498 623	465 566
Nájomné	56 345	94 919
Prijaté náhrady od poisťovne	37 222	33 215

k) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	509 121	496 540
Opravy a údržba	97 817	84 469
Polné práce a práce v súvislosti so zberom úrody	191 182	200 634
Nájomné za pôdu	159 384	119 895
Ostatné služby	60 738	91 542
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	67 220	70 116
Poistné	58 184	57 840
Dary		7 500
Ostatné	9 036	4 776
Finančné náklady, z toho:	11 229	17 138
Úroky z úverov	8 566	11 800
Bankové poplatky	2 663	5 338

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.