

I. Všeobecné informácie

1. Základné informácie o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo: **Poľnohospodárske družstvo Vlachovo, 049 24 Vlachovo**

Poľnohospodárske družstvo Vlachovo bolo zapísané do Obchodného registra Okresného súdu Košice dňa 21. apríla 1958. Hlavnou činnosťou družstva je poľnohospodárska výroba vrátane predaja nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov, služby poľnohospodárskej povahy, opravy a údržba strojov, nákladná cestná doprava.

2. Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená členskou schôdzou dňa 26. mája 2017. Účtovná závierka bola overená audítorom dňa 23.5.2017.

3. Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 podľa slovenského zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

4. Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, nie je súčasťou konsolidačného poľa, neposkytuje svoju účtovnú závierku iným spoločnostiam ku konsolidácii.

5. Informácie o počte zamestnancov

Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia zamestnávala v pracovnom pomere stálych zamestnancov, aj zamestnancov na dohodu o vykonaní práce. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bol 24,3, stav zamestnancov k 31. 12. 2017 bol 26.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	24,30	23,90
Stav zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	26	27

II. Informácie o orgánoch spoločnosti

Štatutárnym orgánom družstva je predstavenstvo. Spoločnosť má vytvorené kolektívne kontrolné orgány – kontrolnú komisiu. Za družstvo navonok koná predseda predstavenstva. V účtovnom období neboli členom orgánov spoločnosti poskytnuté záruky, alebo iné zabezpečenia, pôžičky, ani im žiadne pôžičky neboli odpustené. Neboli im poskytnuté žiadne prostriedky na súkromné účely, ktoré by bolo potrebné vyúčtovať. Členom predstavenstva a kontrolnej komisie boli vyplatené odmeny za výkon funkcie v celkovej výške 2695 €.

III. Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti v budúcnosti.

2. Účtovná jednotka uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny euro. V účtovnom období nedošlo k zmene účtovných zásad a metód použitých v predchádzajúcom období.

3. Účtovníctvo je vedené na základe aktuálneho princípu, účtovné prípady sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Účtovná jednotka dodržiava zásadu bilančnej kontinuity. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, rešpektujú sa všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú ku dňu zostavenia účtovnej závierky známe.

4. Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, keď na odberateľa prechádzajú významné riziká a vlastnícke práva. Tržby za tovar a služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty a môžu byť znížené o zľavy, zrážky alebo dobropisy.

5. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky sú v účtovnej jednotke prezentované podľa doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Ak je splatnosť do jedného roka, pohľadávka alebo záväzok sa vykáže ako krátkodobá, Ak dátum splatnosti presahuje jeden rok, pohľadávka alebo záväzok je v súvahe vykázaná ako dlhodobá.

6. Rezervy a opravné položky sú vykázané na základe odhadov budúcej hodnoty majetku a záväzkov. Výška rezerv a opravných položiek je stanovená na základe postupov určených vo vnútro podnikovej smernici účtovnej jednotky. Môže sa líšiť od skutočných hodnôt, preto podlieha dokladovej inventarizácii minimálne ku koncu účtovného obdobia pri zostavení účtovnej závierky.

7. Účtovanie daní sa riadi vnútro podnikovou smernicou. Daň zo závislej činnosti a spotrebné dane – hlavne DPH, sú z daňového hľadiska zhodné s účtovnými hodnotami. Splatná daň z príjmu je výsledkom daňovej analýzy hospodárskeho výsledku vypočítaného ako rozdiel nákladov a výnosov upraveného o pripočítateľné a odpočítateľné položky v zmysle platného zákona o daniach z príjmov. Spoločnosť účtuje o odloženej dani z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri úprave výsledku hospodárenia na základ dane. Odložený daňový záväzok vznikol z rozdielu daňových a účtovných zostatkových cien dlhodobého majetku a z nezaplatených služieb do konca účtovného obdobia, a odložená daňová pohľadávka vznikla z možnosti uplatnenia odpočtu daňových strát v budúcnosti.

8. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých zložiek majetku je nasledovné:

a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Bezodplatne obstaraný, alebo novozistený majetok sa oceňuje reálnou hodnotou - v účtovnom období nebolo ocenenie reálnou hodnotou použité.

b) nakupované zásoby – obstarávacou cenou. Súčasťou ocenenia sú aj vedľajšie náklady obstarania. Ak nie je možné zahrnúť ich do ceny konkrétneho tovaru alebo materiálu, sledujú sa na kalkulačnom účte, odkiaľ sa rozpúšťajú do nákladov postupom stanoveným vo vnútro podnikovej smernici.

c) u vlastných výrobkov a nedokončenej výroby sa používa ocenenie metódou vlastných nákladov. Výška vlastných nákladov sa sleduje účtovne podľa jednotlivých výkonov, skutočná hodnota dosiahnutá na jednotku produkcie sa potom používa počas celého nasledujúceho obdobia

d) pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pri odplatnom nadobudnutí – postúpení a pod. sa oceňujú obstarávacou cenou.

e) záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou

f) rezervy v očakávanej výške na základe kalkulácií alebo kvalifikovaného odhadu

g) pôžičky pri ich vzniku menovitou hodnotou, úroky sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia

h) splatná daň z príjmov – po transformácii účtovného výsledku hospodárenia na základ dane vo výške 21 %. Odložená daň sa účtuje z dočasných rozdielov účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku, z neuhradených služieb účtovných, daňových a právnych, z ostatných rezerv, a z neuplatneného odpočtu daňových strát

ch) dotácie na úhradu nákladov sa účtujú v účtovnom období, v ktorom došlo k vynaloženiu nákladov, investičné dotácie sa rozpúšťajú do výnosov v súlade s odpismi dlhodobého majetku. Prevádzkové dotácie sú významným zdrojom financovania bežnej činnosti účtovnej jednotky. Celková výška poskytnutých dotácií v účtovnom období bola vo výške 522 550 €, z toho 518 258 € je vykázaných v súvahe ako pohľadávky. Finančné zdroje boli v tomto období kryté prekleňovacím úverom poskytnutým financujúcou bankou vo výške 455 829 €. Investičné dotácie boli účtovnej jednotke poskytnuté v predchádzajúcich obdobia na výstavbu ustajňovacích priestorov pre zvieratá a nákup technológií. Zostatok nerozpustených investičných dotácií k 31. decembru 2017 je vo výške 10 609 €.

i) predpokladané riziká, straty a znehodnotenia, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov sa účtujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov. Rezervy tvorila účtovná jednotka na overenie účtovnej závierky audítorom. Opravné položky tvorené neboli.

Účtovná jednotka má stanovené pravidlá na odpisovanie dlhodobého majetku. Dlhodobý hmotný majetok odpisuje nad hodnotu 1 700 €. Účtovný odpis sa stanovuje na každý majetok zvlášť v závislosti od predpokladanej doby životnosti. Drobný majetok, ktorého hodnota nedosahuje stanovené hodnoty, je účtovaný do spotreby a vedený v operatívnej evidencii. Odpisový plán je stanovený nasledovne:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Budovy a stavby	20 rokov	5 %	rovnomerná
Stroje a zariadenia	4 – 6 rokov	16,7 – 25 %	rovnomerné
Pozemky	-	-	-
Zvieratá základného stáda	4 roky	25 %	rovnomerné

Odpisový plán zostavila účtovná jednotka v súlade so svojimi prevádzkovými potrebami. Účtovný odpis je stanovený ako mesačný.

9. Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných, ani nevýznamných chýb minulých účtovných období.

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

1. Dlhodobý majetok

Na dlhodobý majetok spoločnosti nie je zriadené záložné právo. V minulých účtovných obdobiach boli spoločnosti poskytnuté investičné dotácie na výstavbu centrálného teľatníka v celkovej výške 21 319 €, nerozpustená časť je vo výške 10 609 €.

2. Vydané podielnické listy

Spoločnosť vydala v predchádzajúcich obdobiach družstevné podielnícke listy v celkovej hodnote 182 774 €. V súčasnom období podielníci vlastnia 6 067 ks a družstvo spätne odkúpilo v minulosti 15 218 ks, ktoré sú vedené na investičnom účte u Tatra banky a OTP banky.

3. Závazky

Závazky účtovnej jednotky sú krátkodobé – tvorené záväzkami z dodávateľsko-odberateľských vzťahov, záväzkami voči zamestnancom a sociálneho poistenia. Dlhodobé záväzky tvoria záväzky voči členom z členských vkladov a odložený daňový záväzok.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	136 897	126 263
Záväzky s dobou splatnosti nad 5 rokov	103 049	100 325
Záväzky s dobou splatnosti 1 – 5 rokov	48 959	25 938
Krátkodobé záväzky spolu	63 385	36 051
Záväzky s dobou splatnosti do 1 roka	63 385	36 051
Záväzky po lehote splatnosti	-	-

Záväzky nie zabezpečené záložným právom, ani inou formou zabezpečenia.

4. Informácie o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť v účtovnom období neúčtovala o nákladoch alebo výnosoch, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt.

V. Iné aktíva a iné pasíva

1. Podmienené záväzky

Správny výpočet splatnej dane z príjmov je možné podrobiť daňovej kontrole do piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie bolo správcom dane kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z ďalšej kontroly. V dôsledku toho sú daňové priznania za obdobie rokov 2017 – 2013 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Druh podmieneného záväzku	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Zo súdnych rozhodnutí	-	-
Z poskytnutých záruk	-	-
Z ručenia	-	-
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	-	-
Iné podmienené záväzky	-	-

Spoločnosť neočakáva prírastok, ani zníženie aktív v dôsledku minulých udalostí.

2. Podmienení majetok

Druh podmieneného majetku	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie

Práva z poistných zmlúv	-	-
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	-	-
Práva zo súdnych sporov	-	-
Iné práva	-	-

Spoločnosť nemá informácie o existencii podmieneného majetku ku dňu účtovnej závierky.

3. Podsúvahové účty

Na podsúvahových účtoch eviduje účtovná jednotka odpísané pohľadávky celkovej hodnote 153 855 € .

VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2017 nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky spoločnosti a mali by za následok úpravy vo finančných výkazoch.

Vo Vlachove dňa 23. 5. 2018

Vypracoval: Vlasta Genčanská

Schválil: Jaroslav Polák