

## Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2018

**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 25.5.2018.

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

Účtovná závierka k 31.decembru 2018 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 1.1.2018 do 31.12.2018.

**e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	31	32

**II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2018 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 skrátenej forme.

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 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 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 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	679 085	231 418
Pracovné stroje a energetické zariadenia	674 209	265 484
Dopravné prostriedky pre poľnohospodárstvo	2 948	1 179
<b>Celkom</b>	<b>1 356 242</b>	<b>498 081</b>

#### 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
<b>Prvotné ocenenie</b>						
Stav na začiatku účtovného obdobia	79 355	2 812 479	2 114 163	420 021	71 313	5 497 331
Prírastky		1 760	19 400		29 644	50 804
Úbytky					31 802	31 802
Stav na konci účtovného obdobia	79 355	2 814 239	2 133 563	420 021	69 155	5 516 333
<b>Oprávky</b>						
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 352 958	1 629 244	420 021	23 461	4 425 684
Prírastky		51 995	87 078		30 708	169 781
Úbytky					31 802	31 802
Stav na konci účtovného obdobia		2 404 953	1 716 322	420 021	22 367	4 563 663
<b>Zostatková hodnota</b>						
Stav na začiatku účtovného obdobia.	79 355	459 521	484 919		47 852	1 071 647
Stav na konci účtovného obdobia.	79 355	409 286	417 241		46 788	952 670

Účtovná jednotka eviduje dlhodobý hmotný majetok v hodnote 306 198 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 697 963 EUR. Základné stádo je poistené do výšky poistnej sumy 81 530 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	15 859		15 859		0

Účtovná jednotka netvorila opravné položky.

##### d) Účtovná jednotka eviduje zásoby na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 41 850 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	21 839	735		454	22 120

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	285 463	248 462
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	158 922	89 851
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>444 385</b>	<b>338 313</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 750	1 750
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 750</b>	<b>1 750</b>

*Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške.*

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 358 129 EUR. Záložným právom sú zabezpečené úvery poskytnuté bankou.

## g) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Krátkodobé	Dlhodobé
<b>Náklady budúcich období celkom</b>	<b>3 879</b>	<b>24 660</b>
Nájom za pôdu do roku 2030	2 359	24 660
Ostatné (poistné, predplatne a pod.)	1 520	

## 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	22 576		664	-332	21 580
Ostatné kapitálové fondy	851 688		332	332	851 688
Nedeliteľný fond z kap. vkladov	116 071				116 071
Nedeliteľný fond zo zisku	47 269				47 269
Štatutárne a ostatné fondy	311 204				311 204
Nerozdelený zisk minulých rokov	192 850			-128 314	64 536
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-128 314	153 688		128 314	153 688
<b>Celkom</b>	<b>1 413 344</b>	<b>153 688</b>	<b>996</b>	<b>0</b>	<b>1 566 036</b>

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 stratu vo výške 128 314 EUR, ktorá bola na základe rozhodnutia členskej schôdze zúčtovaná s účtom nerozdeleného zisku minulých rokov.

Vlastné a cudzie zdroje k 31.12.2018 sú vykázané v pomere 158 : 100.

#### i) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
<b>Krátkodobé rezervy celkom</b>	<b>63 819</b>	<b>60 571</b>	<b>34 981</b>		<b>89 409</b>
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	32 461	43 377	32 461		43 377
Audit účtovnej závierky	2 520	2 520	2 520		2 520
Nájomné SPF	28 838	14 674			43 512

#### j) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	188 132	389 105
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	428 363	304 786
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>616 495</b>	<b>693 891</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	18 225	29 409
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	664	332
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>18 889</b>	<b>29 741</b>

*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
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>355 262</b>	<b>315 222</b>
Odpočítateľné	-1 009	-17 768
Zdaniteľné	356 271	332 990
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>-252 153</b>	<b>-167 753</b>
Odpočítateľné	-252 153	-167 753
Zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>	<b>-46 900</b>	<b>-62 094</b>
<i>Sadzba dane z príjmov ( v %)</i>	21 %	21 %
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>53 164</b>	<b>51 999</b>
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	1 165	21 980
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>74 817</b>	<b>69 928</b>
Zmena odloženého daňového záväzku (ako náklad)	4 889	6 844

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 21 653 EUR vykázaný 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 31.12.2018 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 prijala pôžičky od fyzických osôb, pričom výška nesplatenej istiny predstavuje k 31.12.2018 hodnotu 115 200 EUR (splatené do 31.12.2019)

#### m) Významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Krátkodobé	Dlhodobé
<b>Výnosy budúcich období celkom</b>	<b>35 241</b>	<b>208 480</b>
Investičné dotácie	35 241	208 480

#### n) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja vlastných výrobkov rastlinnej výroby	1 416 007	1 215 955
Tržby za predaj vlastných výrobkov živočíšnej výroby	362 460	241 007
Tržby z predaja služieb	44 667	31 522
Iné výnosy súvisiace so základnou činnosťou	514 259	516 694
<b>Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)</b>	<b>2 337 393</b>	<b>2 005 178</b>

#### 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	277 309	214 630	174 824	62 679	39 806
Výrobky	265 290	254 309	389 176	10 981	-134 867
Zvieratá	41 850	39 543	35 611	2 307	3 932
<b>Spolu</b>	<b>584 449</b>	<b>508 482</b>	<b>599 611</b>	<b>75 967</b>	<b>-91 129</b>
<b>Zmena stavu zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	x	x	x	<b>75 967</b>	<b>-91 129</b>

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>29 645</b>	<b>21 204</b>
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku - zvieratá	29 645	21 204
Ostatné		
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>555 593</b>	<b>527 110</b>
Prevádzkové dotácie	473 898	469 689
Investičné dotácie	40 361	47 005
Ostatné	41 334	10 416

**q) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby:</b>	<b>435 929</b>	<b>354 626</b>
Opravy a údržba	69 378	58 188
Poľné práce a práce v súvislosti so zberom úrody	175 181	114 456
Nájomné za pôdu	88 289	82 557
Ostatné služby	103 081	99 425
<b>Ostatné významné položky prevádzkových nákladov</b>	<b>43 069</b>	<b>32 817</b>
Poistné	40 427	31 061
Ostatné	2 642	1 756
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>9 009</b>	<b>11 181</b>
Úroky z pôžičiek od FO	6 336	7 400
Bankové poplatky	2 669	3 063
Ostatné	4	718

**V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

Účtovná jednotka neviduje 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.