

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

malá účtovná jednotka

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke**

Obchodné meno:	Polnohospodárske družstvo so sídlom v Lokci
Sídlo:	029 51 Lokca 507
Právna forma:	Družstvo
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01.03.1990
Hlavný predmet podnikania:	Polnohospodárska výroba, chov dojníc, predaj nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov
Subjekt verejného záujmu:	Polnohospodárske družstvo so sídlom v Lokci nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

Zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2 348 619	2 404 911	ÁNO
Čistý obrat celkom	636 846	694 896	NIE
Počet zamestnancov	35	38	ÁNO

Účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu.

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka účtovnej jednotky za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená náhradnou členskou schôdzou Polnohospodárskeho družstva so sídlom v Lokci dňa 24.05.2018.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Družstva k 31.12.2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018.

4) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Družstva k 31. 12. 2017 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 28.03.2018.

5) Schválenie audítora

Členská schôdza dňa 24.05.2018 schválila audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie 01.01.2018 do 31.12.2018.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	35	38

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) **Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu**, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2) **Použité účtovné zásady a účtovné metódy a ich zmeny**

Družstvo uplatnilo účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi. Vede účtovníctvo 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 platenia.

3) **Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Účtovná jednotka neeviduje žiadne transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

4) **Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov**

ÚJ oceňovala majetok a záväzky:

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

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

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /clo, prepravu, montáž/.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť.

O výskume a vývoji Družstvo neúčtuje.

e) 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 (%)
Software	013	4	25
Stavby	021	20	5
Stavby	021	40	2,50
Stavby	021	80	1,25
Stavby	021	100	1,00
Ostatné stroje	0223	6	16,67
Poľnohospodárske stroje a zariadenia	0226	4	25
Pracovné stroje a zariadenia	0222	12	8,33

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať prvým dňom v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru SIDUS (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ prerušila odpisovanie hmotného majetku v roku 2018 z hľadiska daňového u HM ,ktorého ročný odpis je 7692 €.
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku .
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 EUR jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok .
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 EUR jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok .
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 EUR za účtovné obdobie.

f) Zásoby

Zásoby sa oceňujú , obstarávacou cenou / nakupované zásoby/ alebo vlastnými nákladmi /zásoby vytvorené vlastnou činnosťou/. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

g) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

h) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

ch) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Družstva, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky Družstva. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

j) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou, záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou hodnotou.

k) Prenájom /lízing/

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

l) Odložená daň

Odložené dane /odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok/ sa vzťahujú na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

m) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období** sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Na účte výnosy budúcich období účtovná jednotka účtuje investičné dotácie na :

- Rekonštrukcia dojárne 14 833,- EUR,
- Rekonštrukcia maštale 13 191,- EUR,
- Rekonštrukcia teľatník 18 771,- EUR,
- Modernizácia techn.zar. 155 557,- EUR.

Investičné dotácie každý rok zúčtuje ÚJ do výnosov podľa výšky účtovaných odpisov na jednotlivý DIM.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Družstvu daná dotácia poskytne. 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.

o) Výnosy

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté .

p) Dokumentácia metódy transferového oceňovania

Družstvo má vypracovanú dokumentáciu o metóde transferového oceňovania.

r) Prehľad peňažných tokov k 31.12.2018

ÚJ nie je povinná zostavovať Prehľad peňažných tokov.

5) Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Medzi významné položky na strane aktív súvahy patria dotácie zo štátneho rozpočtu

- Jednotná platba na plochu 112 891,-EUR
- Platby na poľnohospodárske postupy prospešné pre klímu a ŽP 58 317,- EUR
- Platby pre vybrané oblasti 78 955,- EUR
- Finančná disciplína 3 508,- EUR
- Agroenvironmentálno-klimatické opatrenia 5 799,- EUR
- Zlepšenie starostlivosti na dojnice 25 307,- EUR.

6) Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Družstvo uzatvorilo s Tatra bankou na rok 2018 dodatok k Zmluve o blokovanom kontokorentnom úvere. Schválená výška disponibilného úverového rámca je 487406,- EUR, stav úveru k 31.12.2018 je 272 487,- EUR.

7) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka v roku 2018 neúčtovala o významných chybách minulých období.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	103 083	103 083

Článok IV – Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1) Družstvo na rok 2018 podpísalo s Tatra bankou k Zmluve o blokovanom kontokorentnom úvere zmenu výšky disponibilného Úverového rámca. Výška disponibilného Úverového rámca je na rok 2018 zmenená na 487 406,- EUR.

2) K Zmluve o blokovanom kontokorentnom úvere je zriadená Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam. Predmetom tejto je dohoda zmluvných strán o zriadení záložného práva za účelom zabezpečenia a splatenia Zabezpečovanej pohľadávky.

3) Poľnohospodárske družstvo má uzatvorené s vlastníkami pôdy Zmluvy o prenájme poľnohospodárskej pôdy do roku 2025.

Článok V – Udalosti, ktoré nastali po závierkovom dni

Po uzávierkovom dni nenastali žiadne významné udalosti, o ktorých by účtovná jednotka informovala.