

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2019

I. Informácie o účtovnej jednotke

a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky	Pol'nohospodárske 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 dobytká,

c) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Členskou schôdzou dňa 07.06.2019.

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.decembru 2019 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 1.1.2019 do 31.12.2019.

e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	30	36

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2019 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 príjme 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 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. 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 realizačnou 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.

h) Hranica významnosti

Účtovná jednotka pre rok 2019 mala interným predpisom stanovenú hranicu významnosti 15000 Eur.

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

a) Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Pestovateľ. celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaranie DHM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	510 043	2 841 477	3 432 865	1 328 831	98 345	34 443	0	8 246 004
Prírastky	226 539		73 025		3 603		11 364	314 531
Úbytky		3 487	108 438	25 272	101 476			238 673
Presuny		-13 264	13 264					0
Stav na konci účtovného obdobia	736 582	2 824 726	3 410 716	1 303 559	472	34 443	11 364	8 321 862
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 402 092	3 124 729	1 328 831	34 471	30 853		6 920 976
Prírastky		45 427	124 311		67 477	2 014		239 229
Úbytky		3 487	108 438	25 272	101 476			238 673
Presuny		-13 264	13 264					0
Stav na konci účtovného obdobia		2 430 768	3 153 866	1 303 559	472	32 867		6 921 532
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia.	510 043	439 385	308 136	0	63 874	3 590	0	1 325 028
Stav na konci účtovného obdobia.	736 582	393 958	256 850	0	0	1 576	11 364	1 400 330

Účtovná jednotka eviduje pozemky v hodnote 292 300 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 účtovnej hodnote 211 574 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 186 086 EUR.

Účtovná jednotka má nehnuteľný majetok (stavby) a ostatný hnuteľný majetok poistený do výšky poistnej sumy 7 236 869 EUR.

Dopravné prostriedky sú poistené v rozsahu povinného zmluvného a havarijného poistenia.

b) 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	19 502	52 037	19 502		52 037

Opravné položky k zásobám boli vytvorené vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve (vlastné náklady) a nižšou predpokladanou predajnou cenou zásob (čistá realizačná hodnota).

c) 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	10 329	95 708			106 037

Opravné položky k pohľadávkam boli vytvorené k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam, pri ktorých existuje riziko, že ich dlžník nezaplatí.

d) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	119 635	96 308
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	494 162	713 449
Krátkodobé pohľadávky spolu	613 797	809 757

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 511 833 EUR. Záložným právom je zabezpečený kontokorentný úver a splátkový úver na kúpu pozemku poskytnutý bankou. K 31.12.2019 účtovná jednotka nečerpala prostriedky z kontokorentného úveru.

Daňové pohľadávky predstavujú nárok na prevádzkové dotácie za bežné účtovné obdobie vo výške 36 303 Eur uhradené až v nasledujúcom účtovnom období a nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 56 468 Eur.

Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-50 732	-58 109
Odpočítateľné	-120 653	-58 109
Zdaniteľné	69 921	
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-101 234	-153 486
Odpočítateľné	-101 234	-153 486
Zdaniteľné		
Umorovanie strát	0	-84 855
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	46 596	62 254
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	15 658	-13 686
Odložený daňový záväzok	14 683	0
Zmena odloženého daňového záväzku (ako náklad)	14 683	-17 784

Výsledkom kalkulácie odloženej dane je odložená daňová pohľadávka vo výške **31 913 EUR** vykázaná na strane aktív (r.052 ÚZ).

e) 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	28 967		8 027		20 940
Ostatné kapitálové fondy	2 674 572		3 473	-924 386	1 746 713
Nedeliteľný fond z kap. vkladov	222 024				222 024
Nedeliteľný fond zo zisku	64 486				64 486
Neuhradená strata minulých rokov	-924 386			829 970	-94 616
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-94 616	86 514		94 416	86 514
Celkom	1 971 047	86 514	11 500	0	2 046 061

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 stratu vo výške 94 616 EUR, ktorá bola na základe rozhodnutia Členskej schôdze prevedená v plnej výške na účet neuhradenej straty minulých rokov. Ostatné straty minulých období vo výške 924 386 EUR boli na základe rozhodnutia Členskej schôdze uhradené z ostatných kapitálových fondov.

f) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy celkom	126 330	63 396	53 995		135 731
Nevyčerpané dovolenky a poistné	46 983	46 623	46 983		46 623
Nájomné za pôdu	72 335	13 773			86 108
Audit účtovnej závierky	3 000	3 000	3 000		3000
Dobropis	4 012		4 012		0

g) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	49 883	171 151
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	213 107	498 314
Krátkodobé záväzky spolu	275 576	669 465
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	108 472	135 206
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	108 472	135 206

Pozn. Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu.

h) 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 a zmenkou. K 31.12.2019 účtovná jednotka kontokorentný úver nečerpala.
- Zmluvy o splátkovom úvere na kúpu pozemku, ktoré sú zabezpečené záložným právom na dlhodobý hmotný majetok a záložným právom k pohľadávkam. K 31.12.2019 predstavuje výška nesplatennej istiny hodnotu 207 300 EUR.
- Zmluvy o spotrebnom úvere na kúpu strojov a zariadení, ktoré sú zabezpečené zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva. K 31.12.2019 predstavuje výška nesplatennej istiny hodnotu 186 086 EUR.

i) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja vlastných výrobkov rastlinnej výroby	1 977 524	1 923 773
Tržby za predaj vlastných výrobkov živočíšnej výroby	129 887	345 791
Tržby z predaja služieb	25 096	79 085
Iné výnosy súvisiace so základnou činnosťou(641;648020,040)	519 511	545 713
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	2 652 018	2 894 362

j) 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	96 200	201 477	169 433	-105 277	32 044
Výrobky	509 706	370 561	390 224	139 145	-19 663
Zvieratá	36 210	36 382	87 556	-172	-51 174
Spolu	642 116	608 420	647 213	33 696	-38 793
Tvorba opravnej položky k výrobkom				-32 535	-910
Iný úbytok					258
Zmena stavu zásob vo výkaze ziskov a strát				1 161	-39 445

k) 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:	25 300	59 080
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku - zvieratá	3 603	45 960
Ostatné	21 697	13 120
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 007 562	593 564
Prevádzkové dotácie	884 975	490 774
Nájomné	57 048	54 939
Prijaté náhrady od poisťovne	17 860	21 216
Ostatné vrátane refakturácií	47 679	26 635

I) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	446 498	425 482
Opravy a údržba	70 724	67 298
Poľné práce a práce v súvislosti so zberom úrody	106 882	132 281
Nájomné za pôdu	137 757	117 051
Ostatné služby	131 135	108 852
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	96 469	94 683
Poistné	64 877	57 862
Refakturácie	29 145	26 066
Ostatné	2 447	10 755
Finančné náklady, z toho:	12 938	24 671
Úroky z úverov	7 865	12 002
Bankové poplatky	5 073	2 940
Oprava nákladov minulých období	0	9 729

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka neeviduje žiadne podmienené záväzky ani podmienený majetok.

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2019 v podsúvahovej evidencii majetok – spoluvlastnícky majetkový podiel na pozemkoch tzv. „urbáru“ v sume 47 610 EUR, ktoré sú predmetom reštitučného konania.

VI. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

V súvislosti s rozšírením ochorenia COVID-19 vedenie družstva zatiaľ nezaznamenalo pokles výkonov, čo vyplýva z charakteru činnosti, ktorou je poľnohospodárska výroba. V období zberu úrody však očakávame problémy s odbytom hrozna, ktorého bude z dôvodu poklesu predaja vína na trhu prebytok. Zaznamenali sme spomalenie peňažných tokov a to najmä z dôvodu rozloženia splátok pohľadávky nášho významného odberateľa vo výške 158 087 EUR až do marca 2021.

Vedenie družstva bude naďalej pokračovať v monitorovaní situácie ako aj prípadných možných dopadov na družstvo za účelom zmiernenia akýchkoľvek negatívnych účinkov na jeho činnosť a zamestnancov.