

I. Všeobecné informácie

1. Základné informácie o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo: **Poľnohospodárske družstvo Gemerská Poloma, P. K.
Hostinského č. 28, 049 22 Gemerská Poloma**

Poľnohospodárske družstvo Gemerská Poloma bolo zapísané do Obchodného registra Okresného súdu Košice dňa 1. 6. 1953. Hlavnou činnosťou družstva je poľnohospodárska výroba – chov dojníc, predaj nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov na účely spracovania a ďalšieho predaja, služby poľnohospodárskej povahy, opravy a údržba strojov, nákladná cestná doprava.

2. Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená členskou schôdzou dňa 20.05.2022

3. Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 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 27 a stav zamestnancov k 31. 12. 2021 bol 28.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	27	26
Stav zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	28	28

II. Informácie o orgánoch spoločnosti

Štatutárnym orgánom družstva je predstavenstvo. Spoločnosť má vytvorené kolektívne kontrolné orgány – kontrolnú komisiu. Za družstvo navonok koná podpredseda 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 neboli vyplatené odmeny za výkon funkcie.

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 akruálneho princípu, účtovné prípady sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Účtovná jednotka dodržiava zásadu bilančnej continuity. 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. Spoločnosti po zmene limitov na overenie účtovnej závierky audítorom, nevznikla povinnosť overiť Účtovnú závierku za rok 2022 audítorom a zanikla povinnosť účtovať o odloženej dani.

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 %.
- 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 415 796 €, z toho 370 412,14 € je vykázaných v súvahe ako pohľadávky. Finančné zdroje boli v tomto období kryté preklenovacím úverom a investičným úverom poskytnutým financujúcou bankou vo výške 636 367 €. Investičné dotácie boli účtovnej jednotke poskytnuté v predchádzajúcich obdobiach na výstavbu ustajňovacích priestorov pre zvieratá a nákup technológií. Zostatok nerozpustených investičných dotácií k 31. decembru 2022 je vo výške 70 413 €.
- 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 nevyplatené nájomné a zákonné rezervy boli vytvorené na nevyčerpané dovolenky a zákonné poistné. 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	30 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 ošipárne v Henckovciach v hodnote 22 247 €, kravína K 300 v hodnote 232 578 €, teľatníka v Betliari v celkovej výške 8 298 € a výstavbu oplôtkového hospodárstva vo výške 13 643 €. Nerozpustená časť dotácií je vo výške 70 413 €.

2. Vydané podielnické listy

Spoločnosť vydala v predchádzajúcich obdobiach družstevné podielnické listy v celkovej hodnote 841 698 €. V súčasnom období podielníci vlastnia 25 360 ks. Družstevné podielnické listy sú vedené ako listinné.

3. Záväzky

Záväzky účtovnej jednotky sú krátkodobé – tvorené záväzkami z dodávateľsko-odberateľských vzťahov, záväzkami voči zamestnancom a sociálneho poistenia. Dlhodobé záväzky tvoria záväzky zo sociálneho fondu a odložený daňový záväzok.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	55 953	128 693
Záväzky s dobou splatnosti nad 5 rokov		
Záväzky s dobou splatnosti 1 – 5 rokov	55 953	128 693
Krátkodobé záväzky spolu	413 094	203 392
Záväzky s dobou splatnosti do 1 roka	413 094	203 392
Záväzky po lehote splatnosti		

Záväzky nie sú 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 2022 – 2018 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Druh podmieneného záväzku	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Zo súdnych rozhodnutí	-	-
Z poskytnutých záruk	-	-

Poznámky ÚčPODV 3-01

DIČ 2 0 2 0 5 0 0 2 9 5

IČ
O 0 0 2 0 2 6 0 6

Z ručenia	-	-
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	-	-
Iné podmienené záväzky	-	-

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

2. Podmienený majetok

Druh podmieneného majetku	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Práva z poisťných 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 vysporiadané reštitučné nároky a členské vklady v celkovej výške 58 361 € .

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

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky spoločnosti a mali by za následok úpravy vo finančných výkazoch.

Vplyv pandémie COVID-19 na finančnú a dôchodkovú situáciu družstva sa podarilo sčasti eliminovať, družstvo nepoberalo žiadne kompenzácie z opatrení Prvá pomoc.

V Gemerskej Polome dňa 09.06.2023