

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Poľnohospodárske družstvo Paňovce
Sídlo:	Paňovce 203, 044 71 Paňovce
Právna forma:	Družstvo
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 11.07.1994
Hlavný predmet podnikania:	- podnikanie v poľnohospodárskej výrobe a v lesníctve, vrátane predaja nespracovaných poľnohospodárskych a lesných výrobkov na účely ďalšieho spracovania a predaja - výroba kovov a kovových výrobkov, zámočníctvo - výroba a opravy poľnohospodárskych strojov - obchodná činnosť: zvieratá, živočíšne a rastlinné výroby - automatizované spracovanie údajov - stavebníctvo - staviteľ jednoduchých stavieb - výroba organických hnojív-vitahum, kompost - výroba kŕmnych zmesí pre hospodárske zvieratá - služby súvisiace s rastlinnou výrobou - služby súvisiace so živočíšnou výrobou okrem veterinárnych služieb - kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) - pohostinská činnosť a výroba hotových jedál pre výdajne - výroba mliečnych výrobkov - výroba pekárskeho a cukrárskeho výrobkov - uskutočňovanie stavieb a ich zmien - výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
Subjekt verejného záujmu:	X
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

- 2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky – členskou schôdzou: 17.08.2022.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: riadna

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: nekonsolidujeme

Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou a nemá povinnosť zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	23,52	23,1

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán	- predseda predstavenstva - podpredseda predstavenstva - člen predstavenstva	- predseda predstavenstva - podpredseda predstavenstva - člen predstavenstva
- druh príjmu (výhody):	odmena: 1 260 EUR	odmena: 1 170 EUR
Kontrolná komisia	- predseda kont. komisie - člen kont. komisie - člen kont. komisia	- predseda kont. komisie - člen kont. komisie - člen kont. komisia
- druh príjmu (výhody):	odmena: 296 EUR	odmena: 296 EUR

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve. K zmenám účtovných zásad a účtovných metód v priebehu účtovného obdobia nedošlo.

3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

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

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

b) odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku - Trvalé zníženie hodnoty majetku účtuje ÚJ formou odpisu pohľadávky. Prechodné zníženie hodnoty majetku účtuje ÚJ formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

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

d) ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

e) ocenenie finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovuje ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov – rezervy na mzdy – na základe vypočítaných priemerov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou, lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU, § 22/1 PU).

f) spôsob stanovenia metódy vlastného imania – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

g) **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 v %
Software	013	4	25
Stavby	021	40 – 50	4 – 5
Počítače s príslušenstvom	022/AÚ	4	25
Dopravné prostriedky	023	4 - 6	16,7 – 25
Ostatné stroje	022/AÚ	6	16,7

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme DM s podporou softvéru SIDUS (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci. ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku – komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

h) dotácie poskytnuté na obstaranie majetku:

ÚJ zúčtovala do výnosov dotácie:

- | | |
|--|-------------|
| ➤ dotácie na rastlinnú výrobu: | 184 896 EUR |
| ➤ dotácie na mlieko: | 45 201 EUR |
| ➤ dotácia mimoriadna pomoc v sektore mlieka: | 15 408 EUR |
| ➤ dotácie na býka: | 315 EUR |
| ➤ dotácie dobré životné podmienky zvierat: | 23 017 EUR |
| ➤ dotácie z NPPC na rastlinnú výrobu: | 8 347 EUR |

Zároveň rozpustila dotácie na dlhodobý majetok poskytnuté v minulých rokoch v závislosti na účtovných odpisoch vo výške 9 414 EUR, pričom v daňovom priznaní zohľadnila rozpustenie dotácií v závislosti na daňových odpisoch, rozdiel tvorí pripočítateľnú položku na r. 180 DP.

5) **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 môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

➤ účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
	X			
	X			

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

3a) 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	103 890,63 EUR	79 235,50 EUR

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov (EUR)
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo v prospech VÚB a.s. z titulu poskytnutých úverov	655 000
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo v prospech VÚB a.s. na zabezpečenie kontokorentného úveru	225 000
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo v prospech VSK MINERAL s.r.o. z titulu poskytnutých pôžičiek	600 000
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	záložné právo v prospech VÚB Leasing a.s. z titulu poskytnutých leasingov	192 502
Celková suma zabezpečených záväzkov	X	1 672 502

4) Informácie o vlastných akciách

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia: odkúpenie CP (DPL).

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní:

- počet 253 ks, menovitá hodnota: 8 398 EUR protihodnota: 83,49 EUR, percentuálny podiel na upísanom základnom imaní: 0,72 %.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov a výnosov**, ktoré majú **výnimočný rozsah alebo výskyt** (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

Na základe rozhodnutia Mimoriadnej členskej schôdze dňa 28.12.2022 došlo k zníženiu základného imania družstva (výška základného imania družstva, ktoré sa zapisuje do obchodného registra je 252 753 EUR), vrátane zníženia členských podielov členov družstva v celkovej hodnote 774 986,56 EUR, ktorá bola použitá na krytie neuhradených strát minulých rokov.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie (EUR)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (EUR)
Prenajatý majetok	X	X
Majetok prijatý do úschovy	X	X
Pohľadávky z opcií	X	X
Záväzky z opcií	X	X

Odpísané pohľadávky	39 394	37 768
Evidovaný drobný majetok	29 291	30 407
Iné – ručenie majetkom	X	564 920

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

(Následné udalosti)

Po závierkovom dni nastala udalosť osobitného významu: vojna na Ukrajine. Vedenie družstva zvážilo všetky jeho potenciálne dopady na podnikateľské aktivity, dospelo k záveru, že nemajú bezprostredný vplyv na schopnosť nášho družstva pokračovať nepretržite v činnosti.

Článok VII – INFORMÁCIE O PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.