

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

malá účtovná jednotka

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke

| | |
|----------------------------|---|
| Obchodné meno: | Poľnohospodárske 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: | Poľnohospodárska výroba, chov dojníc, predaj nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov |
| Subjekt verejného záujmu: | Poľnohospodárske družstvo so sídlom v Lokci nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2023 |

Zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|---------|
| Netto aktíva celkom | 2 547 369 | 2 642 128 | ÁNO |
| Čistý obrat celkom | 891 182 | 939 470 | ÁNO |
| Počet zamestnancov | 31 | 31 | 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 Poľnohospodárskeho družstva so sídlom v Lokci dňa 30.05.2023.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Družstva k 31.12.2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023.

4) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Družstva k 31. 12. 2022 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 30.03.2023.

5) Povinnosť auditu

Účtovná jednotka podľa legislatívy platnej od 01.01.2021 nemá povinnosť overenia účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023 auditorom.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 31 | 31 |

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 | | |
| - druh príjmu (výhody): | | |
| Dozorný orgán | | |
| - druh príjmu (výhody): | | |
| Iný orgán účtovnej jednotky | | |
| - druh príjmu (výhody): | | |

Článok III – 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. Vedie 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: | Obstarávacia cena |
| 2. | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 3. | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený: | Vlastné náklady |
| 4. | Zásoby obstarané kúpou: | Obstarávacia 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: | Obstarávacia cena |
| 11. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov | Menovitá hodnota |

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Závazky 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 nerovnomerné 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 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) Záväzky

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

k) Prenájom /lizing/

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa 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

Účtovnej jednotke zanikla v roku 2021 povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmu a v roku 2021 neúčtuje o odloženej dani z príjmov. Odložená daň účtovaná na účte 481 - Odložený daňový záväzok, pohľadávka bola odúčtovaná opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jej tvorba a to so súvzťažným zápisom 428 – Nerozdelený zisk, 429 – Neuhradená strata minulých rokov .

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 | 10 677,- EUR, |
| - Rekonštrukcia maštale | 7 852,- EUR, |
| - Rekonštrukcia tefatník | 11 982,- EUR, |
| - Modernizácia techn.zar. | 98 362,- 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.

Dotácie za rok 2023 boli družstvu priznané vo výške 478 745 Eur. V roku 2023 neboli vyplatené dotácie v sume 264595 EUR, čo ovplyvnilo splátku úveru. Investičné dotácie zúčtované v roku 2023 sú 14 630,- EUR.

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 31.12.2023

ÚJ nie je povinná zostavovať Prehľad peňažných tokov.

5) Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Družstvo uzatvorilo s Tatra bankou na rok 2023 dodatok k Zmluve o blokovanom kontokorentnom úvere. Schválená výška disponibilného úverového rámca je 659 085 ,- EUR, stav úveru k 31.12.2023 je 416 466,- EUR, časť úveru splatená po obdržaní dotácií za rok 2023.

ÚJ uzatvorila s Tatra bankou 9.7.2021 Zmluvu o splátkovom úvere vo výške 200 000,- EUR na financovanie prevádzkových potrieb. Splátka úveru je mesačne vo výške 3 390,- EUR. Posledná splátka 31.07.2026. Zostatok k 31.12.2023 je 105 080,- EUR.

6) **Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka v roku 2023 neúčtovala o významných chybách minulých období.**

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ 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 V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) Družstvo na rok 2023 podpísalo s Tatra bankou k Zmluve o blokovanom kontokorentnom úvere zmenu výšky disponibilného úverového rámca . Výška disponibilného úverového rámca je na rok 2023 zmenená na 659 085,- 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) Leasingová zmluva ČSOB na Technológiu dojenia Delaval, obstarávacia cena 146 400,- EUR . Konečný stav k 31.12.2023 je 45 436,- EUR.

4) Leasingová zmluva ČSOB na krmný voz vo výške 48 057,- EUR, zostatok k 31.12.2023 je 36 028,- EUR .

- 5) Leasingová zmluva VUB – mulčovač vo výške 9 677,- EUR, zostatok k 31.12.2023 je 6 592,- EUR.
- 6) Poľnohospodárske družstvo má uzatvorené s vlastníkmi pôdy Zmluvy o prenájme poľnohospodárskej pôdy do roku 2025.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI
(Následné udalosti)

Mimoriadne udalosti:

UJ bola poskytnutá štátna pomoc podľa dočasného krízového rámca pre opatrenia štátnej pomoci na podporu hospodárstva - zvýšenie cien energie, úľava z platby sociálneho poistenia .

Účtovná jednotka s výnimkou znenia mimoriadnej udalosti, pre túto časť v ostatných bodoch nemá náplň.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka nemá ostatné informácie.

*POĽNOHOSPODÁRSKE DRUŽSTVO
so sídlom v Lokci
029 51 LOKCA 507
O: 00000647, IČ DPH: SK2020424417