

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách)

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

| | |
|------------------------------|---|
| Obchodné meno a sídlo | POĽNONÁKUP LIPTOV a.s. 1.mája 1849 031 04 Liptovský Mikuláš |
| Hospodárska činnosť | – výroba kŕmnych zmesí, – nákup a predaj obilia, – služby spojené so skladovaním obilia |

2. Zamestnanci

| Názov položky | 2017 | 2016 |
|--|-------------|-------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 18 | 18 |

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti POĽNONÁKUP LIPTOV a.s.. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2017 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

4. Schválenie účtovnej závierky za rok 2016

Účtovnú závierku spoločnosti POĽNONÁKUP LIPTOV a.s., za rok 2016 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 25.05.2017.

II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2017 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie 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.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách)

5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

8. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- c) Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu sa účtuje do majetku vo výške svojej reálnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný v *Iných dlhodobých záväzkoch* a krátkodobá časť v *Iných záväzkoch*. Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania prenájmu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu zvyšujú jeho ocenenie.
- d) Zásoby obstarané kúpou:
 - Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru. Do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie. Vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.
 - Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie.
- e) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:
 - Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách)

- f) Zásoby obstarané iným spôsobom – reálnou hodnotou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- g) Pohľadávky:
- pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
- Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.
- h) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- i) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- j) Závazky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- k) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- l) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- m) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- n) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- o) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.
- p) Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.
1. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie
- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách)

- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na nevyčerpané dovolenky a na služby spojené s auditom. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.
- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, v ktorom sa zaradí do používania.

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Dlhodobý majetok

1.1. Majetok obstaraný z dotácií

| Položka | 31. 12. 2017 | | 31. 12. 2016 | |
|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| | Obstarávacia cena | Zostatková hodnota | Obstarávacia cena | Zostatková hodnota |
| <i>Dlhodobý hmotný majetok:</i> | | | | |
| Majetok I | 87 008 | 7 711 | 87 008 | 15 112 |
| Majetok II | 74 105 | 0 | 74 105 | 0 |
| Majetok III | 71 511 | 12 532 | 71 511 | 16 402 |
| Majetok IV | 5 636 | 1 923 | 5 636 | 2 102 |
| Majetok V | 71 700 | 48 795 | 71 700 | 60 745 |
| Spolu | 309 960 | 70 961 | 309 960 | 94 361 |

Spoločnosť obstarávala investičný majetok na základe schváleného projektu.

2. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť nenadobudla žiadne vlastné akcie počas účtovného obdobia ani nepredala žiadne vlastné akcie. Počet vlastných akcií, ktoré má spoločnosť v držbe k 31.12.2017 je 2 171 ks, čo predstavuje 3,41% základného imania.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách)

3. Závazky3.1. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

| Položka | 31. 12. 2017 | 31. 12. 2016 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <i>Dlhodobé záväzky:</i> | | |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1-5 rokov | 9 040 | 20 555 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 0 | 0 |
| Spolu dlhodobé záväzky | 9 040 | 20 555 |

IV. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť zaplatila maďarskej obchodnej spoločnosti v roku 2014 preddavok na tovar, ktorý nebol dodaný. Vo februári 2015 bola časť preddavku uhradená. Zvyšná časť nebola uhradená, preto bola podaná žaloba na okresnom súde v Maďarsku. K predmetnej pohľadávke bola vytvorená v roku 2015 opravná položka vo výške 11 000,-€, v roku 2016 vo výške 10 000,-€ a v roku 2017 vo výške 11 875,-€.

2. Podsúvahové účty

| Položka | 31. 12. 2017 | 31. 12. 2016 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <i>Cudzie zásoby materiálu:</i> | | |
| Položka I | 6 000 | 13 989 |
| Položka II | 18 449 | 262 |
| Položka III | 28 230 | 123 147 |
| Ostatné | 990 | 1 753 |
| Spolu | 53 669 | 139 151 |

V. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2017 a do dňa zostavenia účtovnej závierky, nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách)

VI. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

| | NÁZOV | Bežné účt. obdobie | Bezprostredne predchádz. účt. obdobie |
|-----------------|--|--------------------|---------------------------------------|
| +Z. - S. | Zisk +, Strata - | 16 863 | 26 622 |
| A.1. | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bež. činnosti | 111 305 | 199 276 |
| A.2. | Zmeny stavu pracovného kapitálu | -15 064 | -282 267 |
| A.3. | Prijaté úroky (+) | -4 | -9 |
| A.4. | Výdavky na zaplatené úroky (-) | 3 241 | 4 529 |
| A.5. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+) | 0 | 0 |
| A.6. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-) | 0 | 0 |
| | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A. 6.) | 116 341 | -51 849 |
| A.7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky(-/+) | -18 470 | -7 032 |
| A.8. | Príjmy mimor. charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+) | 0 | 0 |
| A.9. | Výdavky mimor. charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-) | 0 | 0 |
| A | Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti (súčet z/s + A.1 Až A.9.) | 97 871 | -58 881 |
| B.1. | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) | 0 | 0 |
| B.2. | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) | -897 | -144 319 |
| B.3. | Výdavky na obstaranie dlhodobých CPa podielov v iných účtovných jednotkách (-) | 0 | 0 |
| B.4. | Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+) | 0 | 0 |
| B.5. | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+) | 15 000 | 84 000 |
| B.6. | Príjmy z predaja dlhodobých cp a podielov v iných účtovných jednotkách (+) | 0 | 0 |
| B.7. | Výdavky na dlhod. pôžičky poskytnuté inej účt. j., ktorá je súčasťou kons. celku (-) | 0 | 0 |
| B.8. | Príjmy zo splácania dlhod. Pôž. poskytnutých inej účt. J., ktorá je súčasťou kons. c. (+) | 0 | 0 |
| B.9. | Výdavky na dlhod. pôžičky poskytnuté tretím osobám (-) | 0 | 0 |
| B.10. | Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých tretím osobám (+) | 0 | 0 |
| B.11. | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+) | 0 | 0 |
| B.12. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+) | 0 | 0 |
| B.13. | Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú na predaj alebo na obchod. (-) | 0 | 0 |
| B.14. | Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchod. (+) | 0 | 0 |
| B.15. | Výdavky na daň z príjmov účt. jednotky, ak je ju možné začleniť do invest. činn (-) | 0 | 0 |
| B.16. | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | 0 | 0 |
| B.17. | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | 0 | 0 |
| B.18. | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | 0 | 0 |
| B.19. | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | 0 | 0 |
| B | Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.) | 14 103 | -60 319 |
| C.1. | Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.) | 0 | 0 |
| C.2. | Peňažné toky z dlhod. závaz. a krátkod. závaz. z fin. činn. (súčet C. 2. 1. až C. 2. 10.) | -128 027 | 50 150 |
| C.3. | Výdavky na zaplatené úroky (-) | 0 | 0 |
| C.4. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-) | 0 | 0 |
| C.5. | Výdavky súvisiace s derivátmi (-) | 0 | 0 |
| C.6. | Príjmy súvisiace s derivátmi (+) | 0 | 0 |
| C.7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do fin. činn. (-) | 0 | 0 |
| C.8. | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+) | 0 | 0 |
| C.9. | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-) | 0 | 0 |
| C | Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.) | -128 027 | 50 150 |
| D | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peň. prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C) | -16 051 | -69 050 |
| E | Stav peň. prostriedkov a peň. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia (+/-) | 82 492 | 151 542 |
| F | Stav peň. prostriedkov a ekvivalentov na konci účt. obdobia (+/-) | 66 441 | 82 492 |
| G | Kurzové rozdiely vyčíslené k peň. prostriedkom a ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účt. závierka (+/-) | 0 | 0 |
| H | Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 66 441 | 82 492 |