



DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát správy audítora: Členovia a predstavenstvo Poľnohospodárskeho družstva Podlužany

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

- I. Overili sme účtovnú závierku družstva **Poľnohospodárske družstvo Podlužany** so sídlom v Podlužanoch (ďalej len „Družstvo“) **k 31. decembru 2017**, uvedenú v prílohe výročnej správy Družstva, ku ktorej sme dňa **15.03.2018** vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky družstva **Poľnohospodárske družstvo Podlužany** so sídlom v Podlužanoch (ďalej len „Družstvo“), ktorá obsahuje súvahu k **31. decembru 2017**, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Družstva k 31. decembru 2017 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Družstva sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na informácie v poznámkach (str. 3), že účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Družstvo má dlhodobu záporné vlastné imanie, čo môže navodzovať pochybnosť o uvedenom tvrdení. Na str.7 v poznámkach družstvo uvádza, že vlastné imanie družstva je k 31.12.2017 vo výške -1 299 tis. eur, na druhej strane dlhodobé záväzky z pôžičiek voči materskej spoločnosti sú vo výške 2 770 tis. eur a že si platí svoje záväzky načas v lehote splatnosti. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Družstva nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Družstvo zlikvidovať alebo ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Družstva.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Družstva nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Družstvo prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Družstva obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Považská Bystrica, dňa 18.06.2018

Overenie vykonala spoločnosť: **A P X, k.s.**
Licencia SKAU č. 118



Milan Vaňko

Ing. Milan Vaňko, CSc. - zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 276

IČO: 00205576
DIČ: 2020416376

Výročná správa družstva

**Poľnohospodárske družstvo
PODLUŽANY**

za rok 2017



PD PODLUŽANY

Člen skupiny Polnovakia Agrar

PREDSTAVENIE SPOLOČNOSTI

Poľnohospodárske družstvo Podlužany (PD Podlužany) bolo založené na ustanovujúcej členskej schôdzi konanej dňa 26. 03. 1991 podľa § 3 a § 9 Zák.č.162/1990 Zb. o poľnohospodárskom družstevníctve.

V súlade s § 765 Zák.č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník bolo družstvo v zmysle Z.č. 42/92 Zb. o úprave majetkových vzťahov a vysporiadaní majetkových nárokov v družstvách pretransformované na základe schváleného transformačného projektu na družstvo.

Vznik družstva v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín sa dátuje k 01.04.1991.

PD Podlužany so sídlom v Podlužanoch sa zaoberá rastlinnou výrobou a činnosťou kameňolomu.

ŠTATUTÁRNY ORGÁN

Predstavenstvo:

Ulrik Biel Hansen - predseda družstva

Ing. Stanislav Lányi - podpredseda predstavenstva

Ing. Vladimír Baláž - podpredseda predstavenstva

Základné imanie (zapísané): 189 904 EUR
Rozsah splatenia: 189 904 EUR

Hodnota jedného podielového listu je **332 EUR**.

Obdobie, za ktoré je výročná správa zostavená: **rok 2017**.

Účtovná závierka a audítorské overenie účtovnej závierky z minulých rokov: **vykonané**

Účtovná závierka a audítorské overenie účtovnej závierky za rok 2017: vykonané.
Účtovná závierka zostavená dňa **19.2.2018**, audítorsky overená, audítor **Ing. Milan Vaňko, CSc.** – zodpovedný audítor, licencia SKAU č. 276 v mene spoločnosti APX, k.s. – licencia SKAU č. 118

Vysporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2017

zisk 600 840,44 EUR

výsledok hospodárenia navrhujeme členskej schôdzi vysporiadať nasledovne:

- časť zisku vo výške 10 % použiť na tvorbu nedeliteľného fondu 60 084,04 €
- zvyšnú časť zisku previesť na nerozdelený zisk minulých rokov 540 756,40 €

Vlastné imanie, záväzky a majetok, ktorý družstvo vlastní sú evidované a pravidelne inventarizované v zmysle zákona o účtovníctve.

I. Základné informácie o majetku a zdrojoch (v EUR)

C. r.	Strana aktív	2017	2016	2015
	Spolu majetok	3 319 641	3 512 161	2 843 848
A.	Neobežný majetok	2 083 880	1 811 366	1 782 364
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	2 082 154	1 809 640	1 780 638
A.III	Dlhodobý finančný majetok	1 726	1 726	1 726
B.	Obežný majetok	1 233 487	1 698 340	1 058 325
B.I	Zásoby	411 067	590 451	260 710
B.II	Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
B.III	Krátkodobé pohľadávky	817 665	934 105	796 842
B.IV	Krátkodobý finančný majetok	0	0	0
B.V	Finančné účty	4 755	173 784	773
C.	Časové rozlíšenie	2 274	2 455	3 159

Celkový majetok družstva poklesol v porovnaní s minulým rokom o 5,5 %, ale oproti roku 2015 došlo k nárastu o 16,7 %.

V neobežnom majetku došlo k nárastu o 272 514 € a to najmä pri budovách a obstaraní majetku. Ostatné položky neobežného majetku ostali približne v nezmenenej výške.

Hlavný pokles nastal v položke obežného majetku, ktorý poklesol na 73 % svojej hodnoty z roku 2016. Pokles sme zaznamenali vo všetkých položkách obežného majetku, ale najmä v zásobách, ktoré sa nám podarilo vo väčšej miere realizovať ku koncu roku v porovnaní s rokom 2016. Štruktúra majetku v roku 2017 bola v percentuálnom vyjadrení nasledovná – 63 % voči 37 %, pri posudzovaní neobežného a obežného majetku.

Č. r.	Strana pasív	2017	2016	2015
	Spolu vlastné imanie a záväzky	3 319 641	3 512 161	2 843 848
A.	Vlastné imanie	-1 298 830	-1 907 847	-2 500 849
A.I	Základné imanie	201 683	201 683	201 683
A.II	Emisné ážio	0	0	0
A.III	Ostatné kapitálové fondy	1 042 621	1 042 621	1 042 621
A.IV	Zákonné rezervné fondy	124 692	124 692	114 282
A.V	Ostatné fondy zo zisku	8 453	8 453	8 453
A.VI	Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0
A.VII	Výsledok hospodárenia minulých rokov	-3 277 119	-3 867 888	-3 706 128
A.VIII	VH za účtovné obdobie	600 840	582 592	-161 760
B.	Záväzky	4 538 787	5 340 109	5 264 583
B.I	Dlhodobé záväzky	2 793 910	4 143 351	4 124 717
B.II	Dlhodobé rezervy	0	0	0
B.III	Dlhodobé bankové úvery	1 275 000	0	0
B.IV	Krátkodobé záväzky	247 398	1 179 928	995 808
B.V	Krátkodobé rezervy	25 071	16 830	13 680
B.VI	Bežné bankové úvery	197 408	0	130 378
B.VII	Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0
C.	Časové rozlíšenie	79 684	79 899	80 114

Na strane pasív došlo k pozitívnej zmene v podobe poklesu negatívneho vlastného imania družstva. Tento pokles možno badať už za posledné dve obdobia. Teda aj z roku 2015 na rok 2016 a z roku 2016 na rok 2017. Z vlastného imania vo výške -2,5 mil. € ku koncu roka 2015 sme sa dopracovali ku koncu roka 2017 k hodnote -1,3 mil. € čím sme vylepšili vlastné imanie približne o 50 %. V rámci vlastného imania došlo k zmene v podstate len v položke výsledkov hospodárenia. Ostatné položky vlastného imania ostali približne v nezmenenej výške.

Záväzky družstva poklesli v porovnaní s rokom 2016. Časť dlhodobých záväzkov sa splatila z dlhodobých bankových úverov. Teda v dlhodobej časti záväzkov nedošlo k významnému pohybu v celkovom meradle. Došlo k zmene štruktúry dlhodobých záväzkov. Pokles nastal v položke krátkodobých záväzkov, ktoré poklesli až o 932 530 € v porovnaní s rokom 2016. Naopak položka bežných bankových úverov nám opäť stúpila ako tomu bolo aj v roku 2015. Je to dôsledok načerpania kontokorentného úveru na prevádzkovú činnosť družstva.

II. Náklady a výnosy

Č.r.	Text	2017	2016	2015
1.	Čistý obrat	2 489 333	2 080 170	1 754 972
2.	Výnosy z hospodárskej činnosti	2 900 724	2 669 410	2 052 827
3.	Tržby z predaja tovaru	227 033	521 903	571 329
4.	Tržby z predaja vlastných výrobkov	1 807 017	1 390 135	1 122 478
5.	Tržby z predaja služieb	455 283	168 132	61 164
6.	Zmena stavu zásob	-68 261	182 161	-51 722
7.	Aktivácia	0	51 815	0
8.	Tržby z predaja majetku a materiálu	181 556	70 972	68 917
9.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	298 096	284 292	280 661
10.	Náklady na hospodársku činnosť	2 121 310	1 869 301	2 029 217
11.	Náklady na obstaranie tovaru	232 007	519 283	489 717
12.	Spotreba materiálu	559 500	514 788	536 572
13.	Služby	739 199	452 960	513 296
14.	Osobné náklady	302 960	214 561	230 430
15.	Dane a poplatky	40 502	41 632	42 156
16.	Odpisy a opravné položky k majetku	42 775	54 855	178 803
17.	ZC predaného DM a materiálu	174 620	48 721	21 251
18.	OP k pohľadávkam	0	0	0
19.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	29 747	22 501	16 992
20.	VH z hospodárskej činnosti	779 414	800 109	23 610
21.	Pridaná hodnota	890 366	827 115	163 664
22.	Výnosy z finančnej činnosti	0	0	0
23.	Náklady na finančnú činnosť	200 962	189 641	231 017
24.	VH z finančnej činnosti	-200 962	-189 641	-231 017
25.	VH za účtovné obdobie	578 452	610 468	-207 407
26.	Daň z príjmu	-22 388	27 876	-45 647
27.	Daň z príjmu splatná	2 880	10 660	2 880
28.	Daň z príjmu odložená	-25 268	17 216	-48 527
29.	VH za účtovné obdobie po zdanení	600 840	582 592	-161 760

V uvedenom prehľade výnosov a nákladov je zobrazená výkonnosť stránka podniku, ktorá evidentne z roka na rok narastá. Nárast vidieť jednak na zvýšenom čistom obrate spoločnosti, ale aj na dosahovaní kladných výsledkov hospodárenia.

Nárast v predaji v porovnaní s rokom 2016 a 2015 je ovplyvnený najmä vyššou predajnou cenou vyrobených poľnohospodárskych komodít, ale aj zvýšeným objemom predaja v roku 2016, kedy bola všeobecne lepšia úroda. Rok 2017 bol ťahaný najmä vyššou realizačnou cenou. Ukazovateľ pridanej hodnoty v sledovanom období prekročil 5,4 – násobne svoju hodnotu z roku 2015.

Finančná činnosť družstva je približne na rovnakej úrovni v priebehu všetkých sledovaných období.

Prehľad hektárových výnosov na jednotlivé plodiny z úrody sledovaných rokov môžete vidieť v nasledovnej tabuľke.

<i>t/ha</i>	2016	2017
Pšenica ozimná	5,52	4,86
Jačmeň ozimný	5,58	5,96
Repka ozimná	3,66	3,32
Slnečnica	3,75	2,97
Kukurica	10,47	7,02
Cukrová repa	53,83	55,73

Družstvo hospodári na pôde o rozlohe 1 018,52 ha.

V rámci pridruženej činnosti družstvo naďalej vykonávalo činnosť kameňolomu, kde sme dosiahli nasledovné produkčné a ekonomické ukazovatele.

LOM	2017	2016
predaj kameňa v t	128 458	129 059
tržby z predaja v €	596 139	562 083

Udalosti osobitného významu

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa výročná práva vyhotovuje, nenastali žiadne skutočnosti osobitného významu, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku zostavenú za rok 2017.

III. Výsledok hospodárenia pred zdanením

	EUR 2016	EUR 2017
VH pred zdanením	610 468	578 452
Splatná daň	-10 660	-2 880
Odložená daň	-17 216	25 268
Výsledok hospodárenia	582 592	600 840

Poznámky k systému účtovníctva

Družstvo vedie účtovníctvo a účtovnú evidenciu v súlade so zákonmi a účtovnými zásadami platnými v Slovenskej republike. Nadväzne sa družstvo riadi internými metodickými pokynmi vypracovanými pre účtovné obdobie. Účtovné výkazy sú zostavené v súlade so Slovenskými účtovnými štandardami. Postupy účtovania účtovná jednotka dodržiava na základe Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre podnikateľov.

Plnenie daňových a odvodových povinností

Družstvo si plnilo odvodové povinnosti k dani z motorových vozidiel, dani z nehnuteľnosti a dani z pridanej hodnoty tak ako jej káže príslušný zákon.

Pravidelne vo výplatných termínoch boli uhradené odvody do fondov sociálneho a zdravotného poistenia a dane z príjmu zo závislej činnosti zamestnancov. Všetky dane a odvody boli družstvom uhrádzané včas a v plnej výške.

Iné dôležité informácie

- neexistujú podniky, v ktorých je družstvo neobmedzene ručiacim spoločníkom
- družstvo nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí
- družstvo neúčtovalo o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.
- družstvo neúčtovalo o nadobudnutí vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií.

Vyhlásenie audítora o súlade účtovnej závierky s výročnou správou

Súčasťou tejto výročnej správy je aj vyhlásenie audítora o súlade účtovnej závierky s výročnou správou, ktoré tvorí samostatnú prílohu.

Samostatnou prílohou výročnej správy je Správa audítora spolu s účtovnou závierkou.

Družstvo bude v nasledujúcom období pokračovať vo svojej hlavnej aj pridruženej činnosti a svoje rozhodnutia vykonáva za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

PODNIKATEĽSKÝ ZÁMER
hospodárenia pre PD PODLUŽANY na rok 2018

Predmetom činnosti PD Podlužany je pestovanie plodín. Družstvo plánuje obhospodarovať v roku 2018 cca 935 ha ornej pôdy v okolitých katastrach, ale najmä kataster obce Podlužany.

Rastlinná výroba

Je orientovaná na produkciu obilnín a olejnín.

Osevný plán na rok 2018:

Osev	výmera v ha	výnos t/ha	plán. produkcie	tržby EUR	realizačná cena v EUR/t
Pšenica	268,26	6,5	1 743,69	270 272	155
Kukurica	104,54	8,0	836,32	125 448	150
Repka ozimná	122,47	3,5	428,65	154 312	360
Jačmeň ozimný	120,97	5,0	604,85	81 655	135
Cukrová repa	109,44	50,0	5 472,00	120 384	22
Sója	50,62	2,5	126,55	47 456	375
Slničnica	114,83	2,8	321,52	106 103	330
TTP	44,09				

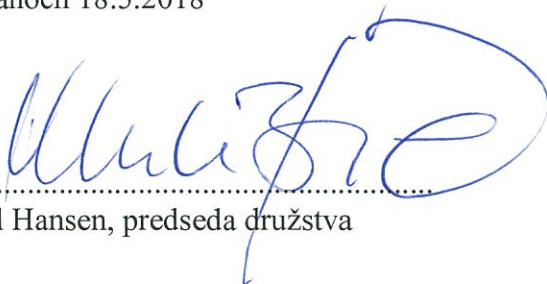
Plánovaná celková ročná produkcia rastlinnej výroby je 905 630,- EUR.

Plánovaná ročná produkcia na úseku pridruženej výroby – kameňolom je na úrovni roku 2017.

Plánovaný výsledok hospodárenia pred zdanením za rok 2018 je cca 300 000 € až 350 000 €.

Medzi hlavné ciele družstva patrí v prvom rade udržanie a ďalšie zlepšovanie úrovne kvality rastlinnej výroby. Strojné vybavenie v rastlinnej výrobe bude využívané pre potrebu vlastnej rastlinnej výroby počas celého vegetačného obdobia a voľná kapacita bude ponúknutá pre cudzích. V oblasti zamestnanosti zabezpečiť maximálne efektívne využitie pracovnej sily a to aj mimo obdobia hlavnej poľnohospodárskej sezóny.

V Podlužanoch 18.5.2018



.....
Ulrik Biel Hansen, predseda družstva