

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK 2018

POĽNOHOSPODÁRSKE DRUŽSTVO SO SÍDLOM V LIPTOVSKOM MIKULÁŠI

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

IČO : 00195651
 Za obdobie : rok 2018
 Obchodné meno : Poľnohospodárske družstvo so sídlom v Liptovskom Mikuláši
 Právna forma : družstvo
 Obchodný register : Okresný súd Žilina Oddiel Dr, Vložka č. 139/L
 Dátum založenia : 14.1.1950
 Dátum vzniku : 25.3.1950
 Sídlo účtovnej jednotky : Poľnohospodárska č.1, Liptovský Mikuláš

Hlavnými činnosťami družstva sú:

- výroba a predaj poľnohospodárskych výrobkov
- oprava motorových vozidiel a traktorov
- zámočníctvo
- vodoinštalatérstvo
- obchod s tovarom všetkého druhu, okrem obchod. živ. viazaných
- obchod s tovarom všetkého druhu, okrem obchod. živ. koncesovaných
- agrotechnické činnosti na zákazku / okrem použitia jedov /

Výška zapisovaného základného imania: 897 564,00 €
 Výška základného členského vkladu: 564,30 €
 Počet členov družstva k 31.12.2018: 326

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka družstva k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená členskou schôdzou 23. marca 2018.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka družstva k 31.12.2018 bola zostavená 08. 03. 2019 ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Účtovná jednotka nie je podnikom žiadnej skupiny.

5. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2018	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	52	55
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	52	54

počet vedúcich zamestnancov	3	3
-----------------------------	---	---

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Štatutárnym orgánom družstva je predstavenstvo, ktoré tvorí predseda, podpredseda a sedem členov. Má rozhodovaciu právomoc a je podriadeným orgánom členskej schôdze.

Dozorným orgánom je päťčlenná kontrolná komisia.

Členom štatutárneho orgánu a kontrolnej komisie neboli poskytnuté žiadne pôžičky, záruky, ani iné výhody.

III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že družstvo bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2. Informácia o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3. Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Účtovná jednotka nemá iný majetok a záväzky, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou (Software) sa oceňuje obstarávacou cenou.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý hmotný majetok aktivovaný z vlastného chovu sa oceňuje plánovanými cenami, ktoré vychádzajú z vlastných nákladov.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom, v ktorom bol majetok zaradený do užívania.

Drobný dlhodobý majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700,- € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a sadzba odpisov sú uvedené v nasledovnom prehľade:

Druh	Doba odpisovania	Sadzby odpisov	Metóda odpisovania pre účtovné odpisy
N – Dlhodobý nehmotný majetok	4.r	1/4	rovnomerný odpis
O – Krátkodobý majetok	-	-	priama spotreba
1 – Budovy a haly	30-40.r	1/30-1/40	rovnomerný odpis
2 – Stavby	20.r	1/20	rovnomerný odpis
3 – Energetické stroje	12.r	1/12	rovnomerný odpis

4 – Prac. stroje a zariadenia	4.r	1/4	rovnomerný odpis
5 – Prístroje a tech. zariadenia	4.r	1/4	rovnomerný odpis
6 – Dopravné prostriedky	4.r	1/4	rovnomerný odpis
9 – Pozemky	-	-	neodpisuje sa
Zvieratá	4.r	1/4	rovnomerný odpis

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

c) Zásoby

Materiálové zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou.

Zásoby obstarané vlastnou činnosťou: sa oceňujú:

- Nedokončená výroba sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- Výrobky sa oceňujú plánovanými cenami vychádzajúcimi z vlastných nákladov.
- Zvieratá sa oceňujú plánovanými cenami vychádzajúcimi z vlastných nákladov.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. K pohľadávkam, pri ktorých sa opodstatnene predpokladá, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí sa tvoria opravné položky k pohľadávkam.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Časové rozlíšenie nákladov a výnosov sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve v tomto zistenom ocenení.

i) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou príslušného druhu majetku alebo záväzku a jeho daňovou základňou. Dočasné rozdiely vznikajú, ak niektorý náklad alebo výnos je zaúčtovaný v účtovníctve a pre daňové účely je neuznaný v konkrétnom zdaňovacom (účtovnom) období, ale bude uznaný za daňový výdavok v neskorších účtovných obdobiach.

j) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú priamo v prospech účtu výnosov.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a následne sa rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zúčtovanými odpismi v pomere poskytnutej dotácie k obstaranému majetku.

V roku 2018 bola družstvu poskytnutá dotácia vo výške 72.663,49 €, čo predstavovalo 40 % z oprávnených výdavkov deklarovaných v žiadosti, z toho na:

- Stavebné úpravy objektov na chov oviec - 39.561,34 €
- Technológiu objektov na chov oviec - 20.342,15 €
- Šmykom riadený nakladač - 12.760,- €

Nakoľko bol uvedený majetok zaradený do používania a zaúčtovaný v roku 2016, poskytnutá dotácia na odpisovaný majetok bola vykázaná ako výnos budúceho obdobia a následne bude rozpúšťaná do výnosov rovnomerne počas zostávajúcej doby odpisovania.

5. Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období

V účtovnom období 2018 družstvo nevykonalo žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill

Družstvo neúčtovalo o goodwill.

2. Informácie o derivátoch, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Družstvo neúčtovalo o derivátoch.

3. Doplnujúce informácie, ktoré vysvetľujú aktíva súvahy

Najvýznamnejšie zmeny dlhodobého hmotného majetku v roku 2018:

- Družstvo kúpilo v roku 2018 dlhodobý hmotný majetok v hodnote 171 219,69 €, z toho:

Diskový podmietač POTTINGER TERRADISC v hodnote 36 500,- €

Fiat Scudo 2,0 JTD v hodnote 8 333,- €

Lis na okrúhle balíky KRONE FORTIMA F v hodnote 26 650,- €

Balička TEMAK T-02/3 v hodnote 7 500,- €

Prepravník balíkov PT-18 v hodnote 12 890,- €

Prepravník zvierat KURIER T046 v hodnote 13 990,- €

Lyžica CDA 3000 – Manitou v hodnote 3 500,- €

Fekál Fliegel VFW 10600 v hodnote 16 400,- €

Vysokozdvíhací vozík HYSTER 18 790,- €

Zariadenie na sledovanie ruje LM v hodnote 15 318,41 € a iné.

- Účtovná jednotka zaradila základné stádo spolu v hodnote 279 026,87 €, z toho:

kravy z vlastného chovu spolu v hodnote 259 763,75 €

ovce z vlastného chovu v hodnote 19 263,12 €

- V roku 2018 družstvo vyradilo dlhodobý hmotný majetok spolu vo výške 351 456,10 €, z toho:

dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 103 276,04 €.

kravy v obstarávacej cene 237 615,79 €

barany v obstarávacej cene 250,- €

ovce v obstarávacej cene 10 314,27

Zmeny dlhodobého nehmotného majetku v roku 2018:

Družstvo obstaralo Program – dojnice v hodnote 4 658,38 €

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva podľa spôsobu A.

Dlhodobý hmotný majetok a zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou, pre prípad škôd spôsobených vodou z vodovodných zariadení, pre prípad škôd spôsobených požiarom a na všeobecnú zodpovednosť v poisťovni UNIQA nasledovne:

- Budovy na poistnú sumu 13 687 272 €
- Prevádzkovo-obchodné zariadenia 485 807 €

- Zásoby	356 145 €
- Senníky	707 520 €

Vozidlá sú povinne zmluvne poistené v poisťovni UNIQA. Poistenie KASKO je uzavreté pre motorové vozidlá:

- Renault Laguna 2,0 Combi	LM-277BP	na poistnú sumu	26 790 €
- Renault Kangoo	LM-269AZ		15 457 €
- LADA Niva 1,7	LM-398BI		11 956 €

Osobné motorové vozidlo DACIA Dokker LM-201DA financované prostredníctvom VÚB Leasing má uzavreté PZP aj havarijné poistenie v poisťovni GENERALI. Havarijné poistenie je uzavreté na sumu 12 610 €.

Stroje a strojné zariadenia pre prípad poškodenia a zničenia živlom, požiarom, vodou z vodovodu, krádežou, lúpežou a vandalizmom, lomom stroja, transportom, na území SR sú poistené v poisťovni UNIQA.

- ZETOR FORTERRA	na poistnú sumu	57 600 €
------------------	-----------------	----------

Poľnohospodárske družstvo nenadobudlo majetok privatizáciou.

Opravné položky k nadobudnutému majetku neboli účtované.

Na majetok družstva nie je zriadené záložné právo s výnimkou zmluvy na dlhodobý úver z VÚB, a.s. Zmluva o termínovanom úvere č. 259/2016 UZ do celkovej výšky úveru 152 000,- € za účelom financovania nákladov projektu modernizácie chovu oviec:

- stavebné úpravy objektov na chov oviec – Ovčín Ploštín, Odchovňa jahniat Ploštín
- nákup technológie do objektov na chov oviec vrátane príslušenstva
- nákup stroja – univerzálny nakladač vrátane príslušenstva.

V súvislosti s vyššie uvedeným dlhodobým úverom bola vypracovaná:

- zmluva o zriadení záložného práva na hnuteľné veci č. 494/2016/ZZ
- zmluva o zriadení záložného práva na nehnuteľné veci č. 494/2016/ZZ
- zmluva o zriadení záložného práva na pohľadávky a iné práva č. 495/2016/ZZ.

Na základe poskytnutej dotácie bola v roku 2018 realizovaná mimoriadna splátka istiny vo výške 72.663,49 €.

V zmysle § 20 ods. 2) písm. b) Zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov družstvo vytvorilo opravné položky k nepremlčaným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a ktoré boli zahrnuté do zdaniteľných príjmov, vo výške 224,50 €.

V roku 2018 boli odpísané pohľadávky do výšky vytvorených opravných položiek, ktorá boli uznané za daňový výdavok podľa §20 ods.14 Zákona o dani z príjmov vo výške 20,- €.

4. Informácie o záväzkoch

Družstvo neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

V priebehu roka bol čerpaný krátkodobý úver poskytnutý zo Všeobecnej úverovej banky vo výške 420 000,- ktorého časť vo výške 270 000,- bola splatená do konca roka 2018.

Poskytnutie úveru bolo podmienené podaním Žiadosti o podporu v poľnohospodárstve (dotácie) na Poľnohospodársku platobnú agentúru.

Na obstaranie hmotného majetku -traktor ZETOR FORTERRA bol v roku 2016 poskytnutý úver z VÚB Leasing, a.s. Bratislava vo výške 43 089,60 € s dobou splácania do 5.5.2020. Úver je zabezpečený formou Blankozmenky a Zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva.

Na dokončenie hmotnej investície Ovčín a Odchovňa jahniat bol v roku 2016 poskytnutý zo Všeobecnej úverovej banky investičný úver do 5 rokov do výšky 152 000,- € s dobou splácania do 20.3.2021.

Zabezpečenie úveru je podrobne popísané v bode 3.

Družstvo účtovalo o odloženej dani - dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou príslušného druhu majetku alebo záväzku a jeho daňovou základňou.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	99 809	118 078
odpočítateľné		
zdaniteľné	99 809	118 078
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	58 916	56 625
odpočítateľné	58 916	56 625
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	88 031	167 601
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	8 588	12 905
Zmena odloženého daňového záväzku	- 4 318	- 5 405
Zaúčtovaná ako náklad	- 4 318	- 5 405
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Účtovná jednotka neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke z titulu umorovania straty z r. 2015 a 2016, nakoľko nie je isté, či v budúcnosti vykáže zisk, od ktorého by bolo možné stratu odpočítať.

Odložený daňový záväzok sa z rozdielov bežného roka znížil o 4 318 € na 8 588 €.

Družstvo vykázalo účtovný zisk vo výške 44 598,88 €. Daňový základ po pripočítaní a odpočítaní položiek zvyšujúcich a znižujúcich základ dane bol vo výške 68 918,64 €. Účtovná jednotka následne odpočítala časť daňovej straty z predchádzajúcich rokov a tak konečný daňový základ bol v nulovej výške. Družstvo účtovalo len o zrážkovej dani z úrokov.

5. Informácie o vlastných akciách

Družstvo nevlastní žiadne vlastné akcie alebo podiely.

6. Informácie o družstevných podielnických listoch

V roku 2018 družstvo odkúpilo 22 ks Družstevných podielnických listov (DPL) v menovitej hodnote 730,18 € za kúpnu cenu 110,- €, čím sa znížili kapitálové fondy o menovitú hodnotu odkúpených DPL a zvýšil nedeliteľný fond o rozdiel medzi menovitou hodnotou odkúpených DPL a ich kúpnu cenou vo výške 620,18 €.

7. Informácie o vysporiadaní majetkového podielu

Účtovná jednotka v roku 2018 vysporiadala majetkové podiely od oprávnených osôb – podielnikov družstva nasledovne:

- v menovitej hodnote 6 094,90 € za kúpnu cenu 914,24 €, čím sa znížili kapitálové fondy o menovitú hodnotu odkúpených majetkových podielov a zvýšil nedeliteľný fond o rozdiel medzi menovitou hodnotou odkúpených majetkových podielov a ich kúpnu cenu vo výške 5 180,66 €.
- v menovitej hodnote 564,30 € za kúpnu cenu 345,71 €, z toho z podielu zaplateného v hotovosti 307,14 € a z majetkového podielu z transformácie 38,57 €, čím sa znížilo ZI-dopl. člen. podielov o 307,14 € a kapitálové fondy o 257,16 € a zvýšil nedeliteľný fond o 218,59 €.

8. Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

a) Výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja vlastných výrobkov	1 579 949	1 637 565
Tržby z predaja služieb	38 430	7 696
Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob	- 28 152	- 63 721
Aktivácia	279 027	261 727
Tržby z predaja DNHM, DHM a materiálu	519 321	323 445
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 035 948	873 885
Výnosy z finančnej činnosti	2 890	3 036
Výnosy spolu:	3 427 413	3 043 633

Medzi najvýznamnejšie položky tržieb z predaja vlastných výrobkov (46,1% z celk. výnosov) zaraďujeme:

- tržby za hlavné výrobky živočíšnej výroby vo výške 1 135 869 € (71,9 % tržieb z predaja vlastných výrobkov)
 - z toho predaj mlieka - 1 105 433 €
 - predaj zvierat - 30 436 €
 - tržby za hlavné výrobky rastlinnej výroby vo výške 443 637 € (28,1% tržieb z predaja vlastných výrobkov)
- Pokles tržieb za výrobky rastlinnej výroby spôsobil nižší objem predaného obilia a nižšej ceny repky olejnej.

V roku 2018 boli zúčtované dotácie na prevádzkovú činnosť vo výške 551 252 € (16,1% z celk. výnosov), z toho nevyplatené do 31.12.2018 vo výške 423 850 €.

Do výnosov bola zúčtovaná pomerná časť investičných dotácií na obstaranie dlhodobého HM poskytnutých v predchádzajúcich rokoch vo výške 15 190 €.

Do výnosov bola zúčtovaná pomerná časť investičnej dotácie poskytnutej v roku 2018 na obstaranie dlhodobého HM vo výške 12 189 € (Podrobnejšie rozpísané v čl. III, 4, j)

Celkové zvýšenie výnosov a priaznivý hospodársky výsledok ovplyvnil predaj pozemkov vo výške 454 280 €.

Nedokončená výroba je porovnateľná s predchádzajúcim obdobím.

V roku 2018 nenastal rozdiel v zmene stavu vnútroorganizačných zásob z titulu mánk a škôd oproti prírastku a úbytku.

b) Náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotrebované nákupy	1 106 149	985 248
Služby	352 226	260 378
Osobné náklady	932 466	871 738
Dane a poplatky	30 221	30 217
Iné náklady na hospodársku činnosť	549 383	360 230
Odpisy DNHM a DHM	407 394	369 426
Náklady na finančnú činnosť	4 975	11 975
Daň z príjmov	- 4 286	- 2 498
Náklady spolu:	3 378 528	2 886 671

Náklady v roku 2018 sú vyššie v porovnaní s rokom 2017 o 491 857 €. Zaznamenali sme zvýšený nárast spotrebovaných nákupov (krmivá a stelivá) a nakupovaných služieb (opravy budov). Do nákladov na hospodársku činnosť sa premietla zostatková cena predaných pozemkov. Účtovná jednotka neeviduje žiadne položky, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Ostatné náklady a výnosy súvisia s bežnou činnosťou, nenastali žiadne udalosti významného charakteru ako predaj podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm.

Účtovná jednotka nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Kapitálové fondy vykázané v účtovnej závierke predstavujú hodnotu vydaných DPL v zmysle platných predpisov.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Družstvo neeviduje iné aktíva a iné pasíva.

Nie je účastníkom žiadnych súdnych sporov, nemá podmienené záväzky zo súdnych rozhodnutí, z ktorých by mu vyplývali budúce povinnosti.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

V účtovnej jednotke nenastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky žiadne udalosti, ktoré by mali finančný vplyv na vykazované údaje.

VII OSTATNÉ INFORMÁCIE

Družstvo neposkytuje služby vo verejnom záujme.