

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019

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 INFORMÁCIE**ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**

- a. Obchodné meno: **Poľnohospodárske družstvo Paňovce**
 Sídlo: Paňovce 203, 044 71 Paňovce
 Právna forma: Družstvo
 Účtovné obdobie: Kalendárny rok 2019
 Zapísané : v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I oddiel Dr,
 vložka č.: 1053/V

b. Založenie spoločnosti

Poľnohospodárske družstvo Paňovce vzniklo dňa 11. júla 1994 delimitáciou Poľnohospodárskeho družstva Čečejevce ako jedno z nástupníckych družstiev.

c. Hlavný predmet podnikania

Hlavnou činnosťou je poľnohospodárska prvovýroba zameraná na rastlinnú a živočíšnu výrobu. Od roku 2014 sa začalo aj so zhodnocovaním vlastných výrobkov, výroba mliečnych výrobkov a kysnutých výrobkov.

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia splňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eur ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2 718 865	2 909 649	Áno
Čistý obrat celkom	592 153	521 247	Nie
Počet zamestnancov	26,5	32	Nie

IČO	3	1	6	9	2	9	6	6		
DIČ	2	0	2	0	4	9	5	4	2	2

ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

d. **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky – členskou schôdzou: 17.05.2019

e. **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:** riadna.

Účtovná závierka Poľnohospodárskeho družstva Paňovce k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17, ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

f. **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

g. **Počet zamestnancov**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet	26,5	32

h. **Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka družstva k 31. decembru 2018 bola uložená v Registri účtovných závierok.

i. **Schválenie audítora**

Nemá obsahovú náplň.

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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):	žiadne	odmena 552 €
Kontrolná komisia	- predseda kont. komisie - člen kont. komisie - člen kont. komisia	- predseda kont. komisie - člen kont. komisie - člen kont. komisia
- druh príjmu (výhody):	žiadne	odmena 197 €

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- a 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.
- b Účtovná jednotka uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike.

Účtovníctvo roku 2019 je vedené v peňažnej mene EURO. Účtovníctvo je vedené 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 inkasa. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli počas celého účtovného obdobia dodržané.

- c Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

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

Č. položky	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 prenajatej veci	Obstarávacia cena

14.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota
-----	--	------------------

- prechodné zníženie hodnoty majetku ÚJ účtuje formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta
- záväzky ÚJ ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy ÚJ ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

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)

- d **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 podsystéme DM s podporou softvéru SIDUS (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie časti majetku – komponentov).

e Informácia o **poskytnutých dotáciách:**

ÚJ zúčtovala do výnosov dotácie:

- | | |
|---|-------------|
| - dotácie na rastlinnú výrobu: | 203 069 EUR |
| - dotácie na mlieko: | 38 026 EUR |
| - dotácie zelená nafta | 12 415 EUR |
| - dotácie dobré životné podmienky zvierat | 15 600 EUR |
| - dotácie na platby poistného | 2 264 EUR |

zároveň rozpustila dotácie na dlhodobý majetok poskytnuté v minulých rokoch v závislosti na účtovných odpisoch vo výške 14 885 EUR, pričom v daňovom priznaní zohľadnila rozpustenie dotácií v závislosti na daňových odpisoch, rozdiel tvorí pripočítateľnú položku na r. 180 DP.

f **Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období** – vrátenie nájomného vyplateného v minulých rokoch

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

a **Celková suma dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do 5 rokov:**

- ÚJ vykazuje záväzky z účelových úverov na stroje vo výške 8 375 €,
- ÚJ vykazuje účelový úver na rekonštrukciu administratívnej budovy a prístavbu zasadačky v objeme 23 000 €,
- ÚJ vykazuje účelový úver na nákup strojov v objeme 7 393 €,

b **Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:**

- ÚJ nevykazuje v súvahe dlhodobý úver s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

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

Zabezpečené záväzky	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo v prospech VUB z titulu poskytnutých úverov	592 800
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo v prospech VUB na zabezpečenie kontokorentného úveru	100 000

Závazky zabezpečené záložným právom	záložné právo v prospech PPA z titulu dotácii na investície	289 676
Celková suma zabezpečených záväzkov		982 476

c **Informácie o vlastných akciách**

Účtovná jednotka nadobudla vlastné družstevnícke podielnické listy (DPL) v počte 18 ks počas účtovného obdobia 2019.

d 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 a pod.)– ÚJ nemá náplň.

e **Informácia o zmene položiek účtovania ostatných záväzkov v rámci podielovej účasti v Súvahe**

U účtovnej jednotky došlo v Súvahe k zmene položiek účtovania rezervy na nevyčerpanú dovolenku. Rezerva bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, t. j. roku 2018 vo výške 11 948 € z riadku 138 sa presunula na riadok 137.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

a **Podmienený majetok** – ÚJ nemá majetok podmieneného charakteru

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

- 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:
 - ÚJ nemá náplň.

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

Po závierkovom dni nastala udalosť osobitného významu: rozšírenie koronavírusu do celého sveta. Vedenie družstva zvážilo všetky jeho potenciálne dopady na podnikateľské aktivity,

dospelo k záveru, že nemajú významný 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.

- 4) Informácie o významných položkách neevidovaných na súvahových účtoch sa uvádzajú na podsúvahových účtoch:

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné období
Odpísané pohľadávky	37 768	22 411
Evidovaný drobný majetok	27 071	24 295