

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2019

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

IČO: 360 329 56

DIČ: 2020073319

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Agrodružstvo Senné, družstvo, so sídlom v Závade bolo založené 21.10.1998 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Dr., vložka číslo 314/S)

2. Hlavnými činnosťami družstva sú:

- Poľnohospodárstvo a chov HD, vrátane predaja nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja

3. Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	ROK 2018	ROK 2017	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2 765 829	2 767 943	Áno/Áno
Čistý obrat celkom	1 396 816	1 409 697	Áno/Áno
Počet zamestnancov	16	15	Áno/Áno

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu.

4. Dátum schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

21.03.2019

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka organizácie k 31.12.2019 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, za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

6. Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

a) obchodné meno a sídlo ÚJ, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je ÚJ ako dcérska ÚJ

b) obchodné meno a sídlo ÚJ, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je ÚJ ako dcérska ÚJ a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a)
 c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písm. a) a b)

d) ÚJ je materskou: NIE

ÚJ je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa §22 zákona: NIE

1. pri oslobodení podľa §22 ods.8 zákona obchodné meno a sídlo materskej ÚJ zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov (Nariadenie EP a Rady ES ...)
2. pri oslobodení podľa §22 ods.10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych ÚJ

7. Počet zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	15,00	16,07

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

V účtovnom období 2019 Družstvo nevykonalo žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

b) 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, poistné a pod.).

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1700 Eur a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

c) Cenné papiere a podiely

d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Úbytok nakupovaných zásob sa oceňuje metódou FIFO.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

g) 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Družstvo tvorí rezervy na vyčerpané dovolenky a súvisiace odvody do poisťných fondov.

i) Záväzky

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

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Družstvo účtuje o nároku na dotácie, ak existuje primerané uistenie, že účtovná jednotka je schopná plniť dotačné podmienky.

Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazujú sa výnosy v období potrebnom na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotáciu určená.

Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, suma dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a zúčtuje sa vo výške účtovných odpisov do výnosov počas odhadovanej doby životnosti majetku.

l) Prenájom (lízing)

Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu.

Majetok prenájatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

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. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2019 do 31.12.2019 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok – bežné účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Samostatne hnut. veci	Základné stádo	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM
Stav na začiatku	87236	1955184	3266824	256035	43486	66667
Prírastky	4978		295925	150895		
Úbytky			3479	109590	2573	66667
Presuny						
Stav na konci	92214	1955184	3559270	297340	40913	0

Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku – bežné účtovné obdobie

Stav na začiatku		1441445	2914020	143872		
Prírastky		96175	227813	102258		
Úbytky			3479	77744		
Stav na konci		1537620	3138354	168386		

Stav na konci účtovného obdobia

	92214	417564	420916	128954	40913	0
--	-------	--------	--------	--------	-------	---

Dlhodobý hmotný majetok – bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Samostatne hnut. veci	Základné stádo	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM
Stav na začiatku	73839	1955184	3191431	248037	42331	
Prírastky	18521		195887	129670	295688	66667
Úbytky	5124		120494	121672		
Presuny					295688	
Stav na konci	87236	1955184	3266824	256035	43486	66667

Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku – bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Stav na začiatku		1345270	2807872	144952		
Prírastky		96175	226641	84085		
Úbytky			120493	85165		
Stav na konci		1441445	2914020	143872		

Stav na konci účtovného obdobia – bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	87236	513739	352804	112163	43486	66667
--	-------	--------	--------	--------	-------	-------

2. Dlhodobý finančný majetok

- bežné účtovné obdobie

	Ostatné realizovateľné CP a podiely
Počiatočný stav	697
Prírastky	
Úbytky	
Konečný stav	697

- bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	Ostatné realizovateľné CP a podiely
Počiatočný stav	697
Prírastky	
Úbytky	
Konečný stav	697

3. Pohľadávky

- Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok – bežné účtovné obdobie

	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti
Pohľadávky z obchodného styku	176407	
Pohľadávky voči dcérskej účt.jednotke a mater.úč.jednotke		

Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		
Pohľadávky voči spoločníkom		
Sociálne poistenie		
Daňové pohľadávky a dotácie	4600	
Iné pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky spolu	181007	

- Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok – bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti
Pohľadávky z obchodného styku	101272	
Pohľadávky voči dcérskej účt.jednotke a mater.úč.jednotke		
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		
Pohľadávky voči spoločníkom		
Sociálne poistenie		
Daňové pohľadávky a dotácie	525180	
Iné pohľadávky	118	
Krátkodobé pohľadávky spolu	626570	

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách. Účtami v bankách môže Družstvo voľne disponovať.

Finančné účty	Hodnota za bežné účt.obdobie	Hodnota za predchadz.účt.obd.
Pokladnica	1913	2179
Bankové účty	324958	193260
Peniaze na ceste		
Finančné účty spolu	326871	195439

5. Časové rozlíšenie

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účto.obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé	5107	4626
Príjmy budúcich období krátkodobé		

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania

Položka vlastného imania	Stav na začiatku účt.obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účt. obdobia
Základné imanie	2324				2324
Zmena zákl.imania	1328				1328
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	522070				522070
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	465				465
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovac.rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňov.rozdiely z precenenia pri zlúčení					
Nerozdelený zisk min.rokov	571194	42240			613434
Neuhrađená strata min.rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účt.obdobia	42240				86812

2. Rezervy

Krátkodobé rezervy	Stav na začiatku	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci	Rok použitia
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	26592	15333	24357		17568	2020

3. Závazky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostr.predch.účt.obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	541843	541364
- Splatnosť do 5 rokov	541843	541364
- Splatnosť nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	136505	107405
- Záväzky z obchod. styku	67155	54969
- Záväzky voči spoločníkom	13759	10382
- Záväzky voči zamestnancom	11104	9251
- Záväzky zo soc.poistenia	22709	19361
- Daňové záväzky a dotácie	18533	9082
- Iné záväzky	3245	4360

4. Sociálny fond

Záväzky sociálneho fondu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostr.predch.účt.obdobie
Začiatkový stav soc.fondu	1244	614
Tvorba sociálneho fondu	1244	1262
Čerpanie sociálneho fondu	765	632
Konečný zostatok soc.fondu	1723	1244

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne potreby zamestnancov.

5. Bankové úvery

Dlhodobé bankové úvery	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v Eurách – bežné obdobie	Suma istiny v Eurách – predchádzajúce obdobie
UniCredit Leasing	Eur	2,7	31.10.2019		29379
VUB Leasing	Eur	1,75	24.04.2022	50120	70178
UniCredit Leasing	Eur	1,75	05.02.2023	55818	
VUB Leasing	Eur	1,9	03.04.2023	25165	
VUB Leasing	Eur	1,9	17.05.2023	33495	

Od spoločností UniCredit Leasing a VUB leasing boli poskytnuté úvery na zakúpenie strojovej techniky.

6. Majetok prenájatý formou finančného prenájmu

Družstvo nemá prenájatý majetok formou leasingov.

E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Významné položky	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účto. období
Tržby za vlastné výrobky	712939	766328
Tržby za služby	42376	65806
Výnosy pri aktivácii	98971	80708
Ostatné výnosy:		
- Tržby z predaja DHM	30196	68903
- ostatné	722418	654787

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu	Bežné obdobie	Predch.obd.	Predch.obd.		
	Konečný zost.	Konečný zost.	Začiat. stav	Bežné obd.	Predch.obd.
Nedokončená výroba	124238	97458	86158	26781	11300
Výrobky	374052	325681	378604	48371	-52923
Zvieratá	276660	269329	320261	-44205	-63178
SPOLU	774950	692468	785023	30947	-104801
Zmena stavu zásob vo výkaze				30947	-104801

F. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Náklady za poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady.

Položka nákladov	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Osobné náklady, z toho:	329341	3495893
- Mzdy	234202	245243
- Sociálne poistenie	63862	68437
- Zdravotné poist.	21884	22397
- Sociálne zabezpeč.	9393	13816
Náklady za poskytnuté služby:	115526	120928
- Opravy a údržba	23117	22142
- Reprezentačné	548	1101
- Ostatné služby	91861	97684
Ostatné náklady z hospod.činn.	28169	48363

- Zostatková cena predaného DHM	22680	23893
- Predaný materiál	2982	7154
- Pokuty a penále	613	150
- Ostatné	1894	17166
Finančné náklady spolu	28367	26433
- Nákladové úroky	6014	8120
- Ostatné fin.náklady	22353	18313

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej danie z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bežné obdobie			Predchádz. obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	112749	x	x	56328	x	x
Teoretická daň	x	23677	21	x	14829	21
Daňovo neuznané náklady	16511	3468	21	14761	3100	21
Výnosy nepodliehajúce dani	5750	1207	21	4003	841	21
SPOLU	123512	25937	21	67086	14088	21
Splatná daň z príjmov	x	25937	21	x	14088	21

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Družstvo neeviduje podmienené záväzky, ktoré by neboli sledované v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

2. Podmienení majetok

Družstvo neeviduje podmienený majetok.

- I. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY
- J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Družstvo nemá spriaznené osoby

- K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2019 do dňa zostavenia závierky nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

