

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

malá účtovná jednotka

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke**

Obchodné meno:	Polnohospodárske družstvo so sídlom v Lokci
Sídlo:	029 51 Lokca 507
Právna forma:	Družstvo
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01.03.1990
Hlavný predmet podnikania:	Polnohospodárska výroba, chov dojníc, predaj nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov
Subjekt verejného záujmu:	Polnohospodárske družstvo so sídlom v Lokci nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2021

Zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2 732 532	2 232 257	ÁNO
Čistý obrat celkom	705 793	677 719	ÁNO
Počet zamestnancov	32	32	ÁNO

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

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka účtovnej jednotky za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená náhradnou členskou schôdzou Polnohospodárskeho družstva so sídlom v Lokci dňa 18.06.2021.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Družstva k 31.12.2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

4) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Družstva k 31. 12. 2020 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 29.03.2021.

5) Povinnosť auditu

Účtovná jednotka podľa legislatívy platnej od 01.01.2021 nemá povinnosť overenia účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 audítorom.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	32	32

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

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		
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) **Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu**, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2) **Použitie účtovné zásady a účtovné metódy a ich zmeny**

Družstvo uplatnilo účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi. Vede účtovníctvo 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.

3) **Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Účtovná jednotka neeviduje žiadne transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

4) **Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov**

ÚJ oceňovala majetok a záväzky:

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
3.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
4.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
5.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
6.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
7.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
8.	Záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota

9.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
10.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
11.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) 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/.

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

O výskume a vývoji Družstvo neúčtuje.

e) 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	dobu odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Stavby	021	20	5
Stavby	021	40	2,50
Stavby	021	80	1,25
Stavby	021	100	1,00
Ostatné stroje	0223	6	16,67
Poľnohospodárske stroje a zariadenia	0226	4	25
Pracovné stroje a zariadenia	0222	12	8,33

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať prvým dňom v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.
- ÚJ používa nerovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru SIDUS (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku.
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 EUR jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok.
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 EUR jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok.
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 EUR za účtovné obdobie.

f) Zásoby

Zásoby sa oceňujú, obstarávacou cenou / nakupované zásoby/ alebo vlastnými nákladmi /zásoby vytvorené vlastnou činnosťou/. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

g) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

h) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

ch) 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.

i) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Družstva, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky Družstva. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

j) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou, záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou hodnotou.

k) Prenájom /lízing/

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník. 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.

l) Odložená daň

Účtovnej jednotke zanikla v roku 2021 povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmu a v roku 2021 neúčtuje o odloženej dani z príjmov. Odložená daň účtovaná na účte 481 - Odložený daňový záväzok, pohľadávka bola odúčtovaná opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jej tvorba a to so súvzťažným zápisom 428 – Nerozdelený zisk, 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

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

Na účte výnosov budúcich období účtovná jednotka účtuje investičné dotácie na :

- Rekonštrukcia dojárne 12 340,- EUR,
- Rekonštrukcia maštale 9 987,- EUR,
- Rekonštrukcia teľatníka 14 697,- EUR,
- Modernizácia techn.zar. 121 192,- EUR.

Investičné dotácie každý rok zúčtuje ÚJ do výnosov podľa výšky účtovaných odpisov na jednotlivý DIM.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Družstvu daná dotácia poskytne. Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa

najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie za rok 2021 boli družstvu priznané vo výške 429 169,09 Eur. V roku 2021 neboli vyplatené dotácie v sume 344 111,96 EUR, čo ovplyvnilo splátku úveru.

o) Výnosy

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

p) Dokumentácia metódy transferového oceňovania

Družstvo má vypracovanú dokumentáciu o metóde transferového oceňovania.

r) Prehľad peňažných tokov k 31.12.2021

ÚJ nie je povinná zostavovať Prehľad peňažných tokov.

5) Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Družstvo uzatvorilo s Tatra bankou na rok 2021 dodatok k Zmluve o blokovanom kontokorentnom úvere. Schválená výška disponibilného úverového rámca je 580 000,- EUR, stav úveru k 31.12.2021 je 487 561,- EUR, časť úveru splatená po obdržaní dotácií za rok 2021.

ÚJ uzatvorila s Tatra bankou Zmluvu o splátkovom úvere vo výške 200 000,- EUR na financovanie prevádzkových potrieb. Splátka úveru je mesačne vo výške 3 390,- EUR. Posledná splátka 31.07.2026.

6) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka v roku 2021 neúčtovala o významných chybách minulých období.

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

1) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	103 083	103 083

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) Družstvo na rok 2021 podpísalo s Tatra bankou k Zmluve o blokovanom kontokorentnom úvere zmenu výšky disponibilného Úverového rámca. Výška disponibilného Úverového rámca je na rok 2021 zmenená na 580 000,- EUR.

2) K Zmluve o blokovanom kontokorentnom úvere je zriadená Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam. Predmetom tejto je dohoda zmluvných strán o zriadení záložného práva za účelom zabezpečenia a splatenia zabezpečovanej pohľadávky.

3) Leasingová zmluva ČSOB na Technológiu dojenia Delaval, obstarávací cena 146 400,- EUR. Konečný stav k 31.12.2021 je 83 925,- EUR.

4) Leasingová zmluva ČSOB na Teleskopický manipulátor Manitou MLT 845 120 LSU na 25 178,- EUR. Konečný stav k 31.12.2021 je 7 841,- EUR.

3) Poľnohospodárske družstvo má uzatvorené s vlastníkmi pôdy Zmluvy o prenájme poľnohospodárskej pôdy do roku 2025.

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

Mimoriadne udalosti:

„Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID-19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k názoru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.“

Účtovná jednotka s výnimkou znenia mimoriadnej udalosti, pre túto časť v ostatných bodoch nemá náplň.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka nemá ostatné informácie.