

**Příloha v účetní závěrce sestavované
dle § 39 vyhlášky č. 500/2002
k 31.12.2020**

1. Základní identifikační údaje

Obchodní firma: Podorlické zemědělské družstvo
Sídlo družstva: Ohnišov čp. 101, 517 84 Ohnišov
Právní forma: Družstvo
Identifikační číslo (IČ): 47452994
Předmět podnikání: Zemědělská výroba
Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živ. zák.
Opravy silničních vozidel
Opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů
Silniční motorová doprava
Truhlářství, podlahářství
Rozvahový den: 31.12.2020
Účetní období: 1.1.2020 – 31.12.2020
Druh účetní závěrky: Řádná

Okamžik sestavení účetní závěrky: 19.3.2021
Zápis v obchodním rejstříku: Družstvo je zapsáno v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl Dr, vložka 190

2. Základní východiska pro vypracování účetní závěrky

Účetnictví je vedeno v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtující v soustavě podvojného účetnictví a českými účetními standardy.

3. Obecné účetní zásady, účetní metody a jejich změny a odchylky

Způsob vedení účetnictví

Účetním obdobím je kalendářní rok. Účetnictví se vede za účetní jednotku jako celek. Pro vedení účetnictví je používáno prostředků výpočetní techniky, používá se účetní program firmy EKO-SOFT Krásná Hora nad Vltavou, který odpovídá požadavkům uvedeným v zákoně č.563/91 o účetnictví.

Dlouhodobý majetek

Dlouhodobým majetkem je dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek.

- Dlouhodobý hmotný majetek
 - pozemky, budovy a stavby bez ohledu na pořizovací cenu
 - samostatné movité věci, jejichž ocenění je vyšší než 40 000,-- Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok
 - základní stádo dojnic bez ohledu na pořizovací cenu

Oceňování dlouhodobého hmotného majetku /DHM/

Dlouhodobý hmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související.

Náklady na technické zhodnocení DHM zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů. Účetní odpisy DHM jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Způsob odepisování dlouhodobého hmotného majetku

Účetní odpisy jsou stanoveny na základě plánované doby životnosti dlouhodobého hmotného majetku. Jednotlivé skupiny dlouhodobého hmotného majetku jsou odepisovány následovně:

<u>Druh majetku</u>	<u>počet let odepisování</u>
- Budovy, haly a stavby	30 - 45
- Stroje, přístroje a zařízení	4 - 15
- Dopravní prostředky	4 - 8
- Základní stádo	4

V roce 2020 nebyl měněn plán účetních odpisů družstva.

• Finanční majetek

- dlouhodobý finanční majetek tvoří majetkové účasti nevýznamné účetní hodnoty (Mlékařské odbytové družstvo Podorlicko, Družstvo Ohnišov a Sdružení východočeských chovatelů).

Účtování zásob

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody váženého aritmetického průměru. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Kancelářské potřeby, čisticí prostředky, PHM, náhradní díly na mechanizaci a jiný materiál, který je již při nákupu určen k okamžité spotřebě není účtován na sklad, ale v okamžiku nákupu přímo do spotřeby.

Výrobky, přírůstky zvířat a nedokončená výroba se oceňují vlastními náklady stanovenými na základě plánových kalkulací. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu, popř. i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě.

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Družstvo tvoří daňové opravné položky k pohledávkám:

- a) dle ustanovení § 8 zákona o rezervách za dlužníky v konkurzním a vyrovnávacím řízení a to ve výši 100% v okamžiku prohlášení konkurzu a řádného přihlášení pohledávek
- b) dle ustanovení § 8 zákona o rezervách v případě, že na majetek dlužníka nebyl prohlášen konkurz
- c) dle ustanovení 8c zákona o rezervách v případě neuhrazených pohledávek do 30 tis. CZK.

Účetní opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny v případě všech pohledávek, od jejichž splatnosti uplynul jeden rok a jejich úhrada není zajištěna.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech

Vlastní kapitál

Základní kapitál družstva tvoří souhrn členských vkladů, k jejichž splacení se členové zavázali.

Družstvo má vytvořen nedělitelný fond ve výši 50% součtu všech základních členských vkladů, tj. ve výši 8 250 tis. CZK.

Družstvo zřizuje rezervní fond za účelem udržování finanční stability družstva. Fond je tvořen z čistého zisku družstva podle rozhodnutí členské schůze družstva, nejméně však ve výši 30% dosaženého čistého zisku.

Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

Použití odhadů.

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení družstva používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení družstva stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Dotace

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni. V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. CZK)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	19 547	4 643	11	0	24 179
Stavby	84 612	2 933	11	0	87 534
Hmotné movité věci a jejich soubory *	103 856	654	2 555	0	101 955
Dospělá zvířata a jejich skupiny	12 636	3 990	3 933	0	12 693
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek *	0	0	0	0	0
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	3 642	17 435	0	12 475	8 602
Celkem 2020	224 293	29 655	6 510	12 475	234 963
Celkem 2019	216 391	21 656	4 499	9 255	224 293

- ❖ Hmotné movité věci z podstatné části zahrnují stroje určené k zemědělské prvovýrobě a technologie ve stájích živočišné výroby.

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Pozemky	0	0	0	0	0	0	24 179
Stavby	33 004	2 076	11	0	35 069	0	52 465
Hmot.mov.věci a jejich soub.	91 075	4 774	2 555	0	93 294	0	8 661
Dosp.zvířata a jejich skupiny	6 314	4 040	3 934	0	6 420	0	6 273
Poskytnuté zálohy na DHM	0	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DM.	0	0	0	0	0	0	8 602
Celkem 2020	130 393	8 324	3 934	0	134 783	0	100 177
Celkem 2019	121 014	13 700	4 321	0	130 393	0	93 900

VĚŘITEL A ÚČEL ÚVĚRU

	<i>Původní výše úvěru</i>	<i>Stav úvěru k 31.12.20</i>	<i>Splatnost úvěru</i>	<i>Způsob zajištění</i>	<i>Zůstatková cena k 31.12.20</i>
Komerční banka, a.s. – Postřikovač Amazone	6 320	3 069	3.4.23	Stroj	2 844
Komerční banka, a.s. – Pozemky Ohnišov	5 000	2 034	31.12.22	Zástava *	2034
Uni Credit Leasing CZ, a.s. –Traktor JD 6130	2 151	327	18.7.21	Stroj	681
Komerční banka, a.s. – Pozemky Tis	1 351	1 261	30.6.2024	Pozemky	1 261
Komerční banka, a.s. – Pozemky Bohdašín	2 491	2 269	31.5.2024	pozemky	2 269
Komerční banka, a.s. – senážní žlab Val	8 000	7 665	20.12.2024	Zástava	8 712
Celkem 2020		16 625			

Bankovní úvěry a způsob jejich zajištění (v tis. CZK)

- ❖ Jako garance pro poskytnutí úvěru na nákup pozemků je zastavena nemovitost parcela: st.57/2 k.ú. Zákřaví, st.267, st.289, st.330, st.331, 335/9, 343/3, 414/1 k.ú. Ohnišov, st. 141/1, 152/1,166/1,166/2,168,169, parcela 789/2, 789/3, 1096, st. 152/2 k.ú. Bohdašín v Orlických horách, parcela st. 19, 114,115/1,115/2, 116/1,116/2,123, 20, 21/2, 21/3, 21/5, 21/1, 24, 888, 1002 k.ú. Val u Dobrušky, jejichž ZC k 31.12.2020 je 1 855 tis. CZK.

Jako garance pro poskytnutí úvěru na výstavbu senážního žlabu v katastrálním území Val u Dobrušky je jako zástava použita nemovitost a to zastavěná plocha (st.19, st.114, st.115/1, st.115/2, st.116/1, st.116/2, st.123), ostatní plocha (20, 24, 888, 1002) a zahrada (21/1, 21/2, 21/3, 21/5) jejichž ZC k 31.12.2020 je 8.712 tis. CZK.

Odložený daňový závazek (v tis. CZK):

- Účetní zůstatková hodnota DHM	91 577
- Daňová zůstatková hodnota DHM	- 60 187
- Opravná položka k zásobám	- 219
- Sazba daně z příjmů 19 %	
- Odložený daňový závazek k 31.12.2020	5 922

POLOŽKY VÝNOSŮ A NÁKLADŮ, KTERÉ JSOU MIMOŘÁDNÉ SVÝM OBJEMEM NEBO PŮVODEM

	<i>Hodnota v tis. CZK</i>
Tržby z prodeje výrobků a služeb	62 698
- Tržby za rostlinné komodity	21 634
- Tržby za prodej mléka aj.	35 584
- Tržby za prodej telat, zástavového skotu a jalovic	7 853
- Tržby za služby	1 174
Služby	15 763
z toho - Opravy budov, strojů a jiné	4 748
- Veterinární a plemenářské služby	2 125
- Nájemné z pozemků	3 227

Jiné provozní výnosy		19 942
z toho - dotace do zemědělské výroby		17 985
Jiné provozní náklady		1 434
- z toho pojistné		1 398

Významné odhady použité při sestavení roční účetní závěrky

Jediným významným odhadem použitým při sestavení roční účetní závěrky je předpokládaná výše dotace "welfare zvířat" zaúčtovaná na účtu 388 – Dohadné účty aktivní. Výše odhadu činí 800 tis. Kč. Při jeho stanovení jsme vycházeli ze skutečnosti minulých let, protože množství chovaných zvířat (které je základem pro výpočet dotace) se významněji nezměnilo.

PRŮMĚRNÝ PŘEPOČTENÝ POČET ZAMĚSTNANCŮ

	Rok 2019	Rok 2020
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	60	60
- Rostlinná výroba	24	27
- Živočišná výroba	25	21
- Správa	10	11
Odměna statutární orgány	37	34

Plán rozdělení zisku za rok 2020

- ❖ Představenstvo navrhuje hospodářský výsledek běžného účetního období ve výši 1 731 tis. CZK rozdělit následovně :
 - 30% příděl do rezervního fondu 519 tis. CZK
 - Dividendy 500 tis. CZK
 - Nerozdělený zisk minulých let 712 tis. CZK

Popis následných událostí

Družstvo vede soudní spor s p. Jansákem a s p. Hejzlarem o výši nájemného za pozemky užívané družstvem. Pan Jansák požaduje po družstvu částku 1.018 tis. CZK a pan Hejzlar částku 889 tis. CZK. Do sestavení roční účetní závěrky nebylo o výsledku soudního sporu rozhodnuto.

COVID -19 (koronavirus)

I v současné době pandemie koronaviru pokračuje výrobní činnost družstva v nezměněném rozsahu. Dle potřeby nakupujeme pro zaměstnance ochranné prostředky: respirátory, roušky, rukavice a desinfekci. Vydali jsme příkaz na dodržování vládních nařízení. COVID 19 zatím významněji provoz podniku nijak nepoznamenal, chod družstva je nepřetržitý. Účetní závěrka k 31.12.2020 byla zpracována za předpokladu, že družstvo bude nadále schopno pokračovat ve své činnosti.

.....
Předseda představenstva
Václav Ryšavý