

## VÝROČNÁ SPRÁVA ZA ROK 2019

Kežmarok: apríl 2020

Predkladá: JUDr. PaedDr. Slavomír Šoffa  
predseda predstavenstva

Ing. Jozef Jantoš  
člen predstavenstva

JUDr. Miriam Dziak, PhD.  
člen predstavenstva

## PREDSTAVENIE SPOLOČNOSTI

### *1.1.História firmy*

Akciová spoločnosť bola založená rozhodnutím zakladateľa Správy ŠHR SR vo forme notárskej zápisnice dňa 25.6.1997 č. N341/97, NZ332/97, spísanej notárkou JUDr. Helenou Hrušovskou, v Bratislave, podľa zák. č. 513/91 Zb., v súlade so zák. 192/95 Z.z..

Spoločnosť prevzala majetok, práva a záväzky podniku Poľnonákup Tatry, š.p., so sídlom v Kežmarku, Slavkovská 36.

Názov spoločnosti: Poľnonákup TATRY, akciová spoločnosť  
Slavkovská 36  
060 01 Kežmarok

IČO: 36 447 927

Výška základného imania: 2 794 000,00 €  
8 417 akcií na meno s menovitou hodnotou  
332,00 €/1 akcia

Dátum vzniku: 1.7. 1997

### *1.2.Údaje o činnosti firmy a jej výrobkoch a službách*

#### *1.2.1. Predmet činnosti:*

- nákup, ošetrovanie a odbyt rastlinných výrobkov
- predaj krmných zmesí
- zásobovanie hospodárskymi potrebami
- nákup a predaj obilia a krmív, tovaru a domácnosť, stavebných strojov, poľnohospodárskych strojov a náradia, stavebného materiálu, drobného náradia a ochranných pomôcok, zemiakov a vlny
- poľnohospodárska prvovýroba
- maloobchod v rozsahu voľných živností
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- sprostredkovanie obchodu a služieb
- nákup a predaj zvlášť nebezpečných jedov
- prevádzkovanie na dráhe – železničnej vložke
- prevádzkovanie verejného skladu – obilniny, olejnin

- služby súvisiace so živočíšnou výrobou okrem veterinárnych služieb v rozsahu voľných živností
- služby súvisiace s rastlinnou výrobou v rozsahu voľných živností
- vedenie účtovníctva
- účtovné poradenstvo
- poradenská činnosť v oblasti poľnohospodárstva
- prenájom hnutel'ného majetku
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných ako základných služieb spojených s prenájomom
- prípravné práce k realizácii stavby
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
- stavebné cenárstvo
- vykonávanie zvaracích prác
- montáž, rekonštrukcia, údržba nevyhradených technických zariadení
- inštalácia elektrických rozvodov a zariadení pre bezpečné napätie
- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom
- výroba chladiacich, ventilačných a filtračných zariadení
- výroba zdvíhacích a manipulačných zariadení
- projektovanie, inštalovanie, oprava a revízie elektrickej požiarnej signalizácie

#### 1.2.2. Prevádzkové jednotky

<u>Názov jednotky</u>	<u>Kapacita</u>
Nákupný sklad Poprad	3 100 t
Obilné silo Kežmarok	19 000 t
Silo LIPP Kežmarok	2 700 t
Výrobňa krmných zmesí Kežmarok	80 t/8 hod

#### 1.2.3. Účasť na podnikaní iných osôb

Tatranec, a.s., Tatranská Lomnica	158 202 €	31,90 %
-----------------------------------	-----------	---------

#### 1.2.4. Silné stránky spoločnosti

- kvalifikovaný personál s mnohoročnými skúsenosťami
- odbornosť pracovníkov so schopnosťou vzájomnej zastupiteľnosti
- poznanie potrieb chovateľov i pestovateľov rastlinných komodít
- schopnosť výroby aj špeciálnych krmných zmesí (2 mm granuly)
- kvalita, dôsledná vstupná a výstupná laboratórna kontrola

- flexibilita výroby a služieb podľa požiadavky partnerov
- zvyšovanie technicko-ekonomických parametrov výrobkov a služieb
- možnosť výroby tukovaných a granulovaných kŕmnych zmesí
- obhájenie certifikátov kvality (ISO 9001:2001 a HACCP)

#### 1.2.5. Slabé stránky

- vysoká opotrebovanosť technológie, strojného a prístrojového vybavenia
- vysoká kapitálová zaťaženosť na jednotku výroby
- nižšia miera odolnosti voči vplyvu trhu s rastlinnými komoditami a sójovým šrotom s dopadom na cenotvorbu kŕmnych zmesí
- vplyv postupujúceho zániku chovov hospodárskych zvierat v záujmovom území

#### 1.2.6. Produkty firmy

Portfólio spoločnosti vo výrobe a službách je tvorené:

- výrobou kŕmnych zmesí, voľne ložených i balených á 10 kg, 20 kg, 50 kg
- skladovaním i pozberovou úpravou a ošetrovaním obilnín a olejnín
- obchodovaním s obilninami a olejninami
- prenájmom nehnuteľnosti
- ochraňovanie majetku a zásob Správy ŠHR

#### a. hlavní odberatelia produktov a služieb:

FY LIME EN s.r.o.  
AGRO TEAM, s.r.o.

#### b. trhy podľa regiónov:

Prioritné regióny: Poprad, Kežmarok, Stará Ľubovňa,

Iné regióny: Spiš

Na prioritných trhoch našimi konkurenčnými výhodami sú:

- plnenie objednávok v čase a sortimente
- kvalita dodávok, tradícia výroby, know-how
- kvalita pozberovej úpravy, ošetrovania a uskladnenia rastlinných komodít
- poradenstvo a servis
- výroba špeciálnych a individuálnych kŕmnych zmesí podľa požiadaviek zákazníkov
- výhodné malospotrebitel'ské balenia 10 kg a 20 kg
- prijateľný pomer hodnoty a kvality produktu k cene
- systém riadenia kvality normami ISO 9001:2001 a HACCP

### ***1.3. Udalosti, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia***

Spoločnosť nezaznamenala významné udalosti po dátume účtovnej závierky.

### ***1.4. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja***

Spoločnosť nevykázala žiadne investície v oblasti výskumu a vývoja.

### ***1.5. Nadobudnutie obchodných podielov a akcií***

Spoločnosť nenadobudla žiadne vlastné obchodné podiely a ani nenadobudla vlastné akcie.

### ***1.6. Informácie o organizačnej zložke v zahraničí***

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí

### ***1.7. Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty***

Preúčtovanie hospodárskeho výsledku za rok 2019 – strata vo výške 55 629,27 eur na účet straty min. rokov v plnej výške.

## 2. VÝSLEDKY SPOLOČNOSTI ZA UPLYNULÉ OBDOBIE

### Výkaz ziskov a strát

r.	UKAZOVATEĽ	r. 2017 v €	r.2018 v €	r.2019 v €	Index 2019/2018
1.	Tržby za predaj tovaru	1 926 742	3 511 587	4 105 005	1,17
2.	Náklady vynaložené na predaj tovaru	1 875 384	3 462 332	4 046 599	1,17
3.	Obchodná marža	51 358	49 255	58 406	1,19
4.	Výroba	1 790 372	2 215 402	1 834 088	0,83
	z toho:				
5.	- tržby za predaj vl.výrobov a služieb	1 696 787	2 129 896	1 793 908	0,84
8.	Výrobná spotreba	1 110 812	1 613 891	1 254 956	0,78
	z toho:				
9.	- spotreba materiálu a energia	603 499	601 289	311 928	0,52
10.	- služby	507 313	1 012 602	943 028	0,93
11.	Pridaná hodnota	730 918	650 766	637 538	0,97
12.	Osobné náklady	561 102	647 127	575 053	0,89
	z toho:				
13.	- mzdové náklady	355 455	406 424	334 207	0,82
17.	Dane a poplatky	25 969	42 954	31 862	0,74
	Iné prevádzkové výnosy	55 984	2 605	9 664	3,71
	z toho:				
19.	- predaj majetku a materiálu	54 506	0	0	0,00
22.	- fakturované úroky z omeškania	0	0	0	0,00
	Iné prevádzkové náklady	74 897	13 362	7 713	0,58
	z toho:				
	- tvorba opravných položiek	1 253	1 312	0	0,00
11.	Odpisy	76 241	85 852	90 066	1,05
<b>16.</b>	<b>VH z hosp.činnosti</b>	<b>48 693</b>	<b>-135 924</b>	<b>-57 492</b>	<b>0,42</b>
38.	Finančné výnosy	0	5	0	0,00
	Finančné náklady	1 982	2 130	1 421	0,67
	z toho:				
39.	- nákladové úroky	0	0	0	0,00
<b>46.</b>	<b>VH z finančnej činnosti</b>	<b>- 1 982</b>	<b>-2 125</b>	<b>- 1 421</b>	<b>0,67</b>
<b>47.</b>	<b>VH z bež.činnosti pred zdanením</b>	<b>46 711</b>	<b>-138 049</b>	<b>-58 913</b>	<b>0,43</b>
48.	Daň z príjmov z bež. činnosti	-1 207	-1 654	-3 284	1,99
	- splatná	2 880			
	- odložená	-4 087	-1 654	-3 284	1,99

**Prehľad vybraných parametrov**

	MJ	r. 2017	r.2018	r.2019
Vlastné imanie	€	1 404 284	1 257 890	1 202 261
Podiel vlastného imania na celkových pasívach	%	86,54 %	67,83 %	64,42 %
Čistý zisk - strata	€	47 918	-136 395	-55 629
Cudzie zdroje bez rezerv	€	194 698	562 397	638 994
Bankové úvery	€	0	0	0
Investície	€	-	-	-
Tržba za vlastné výrobky a služby	€	1 696 787	2 129 896	1 793 908
Tržba za predaj majetku	€	54 506	0	0
Pridaná hodnota	€	730 918	650 766	637 538
Fyzický stav zamestnancov k 31.12.	osôb	28	25	21
Priemerný stav zamestnancov	osôb	28	25	21

**Prehľad vybraných ukazovateľov**

	MJ	r.2017	r.2018	r.2019
Výroba krmných zmesí	ton	1 713	1 488	543
Nákup obilnín	ton	1 175	716	34
Predaj obilnín	ton	221	172	49
Počet vydaných sklad.zál.listov	ks	0	0	0
Verejný sklad obilniny - naskladnenie	ton	0	0	0
Verejný sklad olejiny - naskladnenie	ton	-	-	-

**Štruktúra tržieb v eurách**

Ukazovateľ	r. 2017	r. 2018	r. 2019	Index 19/18
Tržba - výroba krmných zmesí	417 823	381 724	151 204	0,40
Tržby za sklad.a ošetrovanie obilnín	616 815	458 328	546 801	1,19
Tržby za prenájom	26 863	33 278	52 750	1,58
Ostatné služby	635 286	874 842	891 949	1,02
<i>Spolu tržby za predaj vl.výr.a služieb</i>	<i>1 696 787</i>	<i>2 129 896</i>	<i>1 793 908</i>	<i>0,84</i>
Tržby za predaj obilnín a kukurice	1 762 184	3 311 868	3 994 035	1,21
Tržby za predaj priem.krmív a tržby v maloobchodnej predajni	162 353	198 435	110 444	0,56
Tržby za obchodné obaly	2 205	1 284	526	0,41
Tržby za tovar - cukor	0	0	0	0
<i>Spolu tržby z obchodovania</i>	<i>1 926 742</i>	<i>3 511 587</i>	<i>4 105 005</i>	<i>1,17</i>
Tržby za predaj investičného majetku	0	0		

## SÚVAHA

UKAZOVATEĽ	r.2017/ v €	r.2018/ v €	r.2019/ v €	Index 19/18
<b>Aktíva celkom</b>	1 622 721	1 854 489	1 866 261	1,01
Neobežný majetok	1 039 815	1 185 437	1 154 623	0,97
Nehmotný investičný majetok	0	13 779	10 104	0,73
Hmotný investičný majetok	1 039 815	1 171 658	1 144 519	0,98
z toho:				
- budovy a stavby	411 166	521 600	510 915	0,98
- stroje a zariadenia	11 875	69 311	52 857	0,76
- poskytnuté preddavky				
- nedok.HIM	0			
- pozemky	560 032	560 032	560 032	1,00
- ostatný HIM				
Finančné investície	0	0	0	0
Obežný majetok	579 474	663 767	707 065	1,07
Zásoby	179 782	126 598	40 567	0,32
z toho:				
- materiál	20 541	19 625	131	0,01
- výrobky	15 383	7 055	0	0
- tovar	143 858	99 918	40 436	0,40
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	202 015	270 516	379 713	1,40
Finančný majetok	197 677	266 653	286 785	1,08
z toho:				
- peniaze	2 447	9 005	11 133	1,24
- účty v bankách	195 230	257 648	275 652	1,07
Časové rozlíšenie	3 432	5 285	4 573	0,86

<b>Pasíva celkom</b>	1 622 721	1 854 489	1 866 261	1,01
Vlastné imanie	1 404 284	1 257 890	1 202 261	0,96
Základné imanie	2 794 444	2 794 444	2 794 444	1,00
Kapitálové fondy	-59 372	- 59 372	-59 372	1,00
Fondy zo zisku	85 987	90 779	90 779	1,00
Hosp.výsledok min.rokov	-1 464 693	-1 431 566	-1 567 961	1,10
Hosp.výsledok bežného obd.	47 918	-136 395	-55 629	0,41
Závazky	218 437	592 351	659 290	1,11
Rezervy	23 739	29 954	20 296	0,68
Dlhodobé záväzky	61 659	68 669	63 718	0,93
Krátkodobé záväzky	133 039	493 728	575 276	1,17
Bankové úvery	0	0	0	0
Časové rozlíšenie	0	4 248	4 710	1,11



*V spoločnosti sú trendy finančných ukazovateľov nasledovné:*

#### **Ukazovatele likvidity**

<b>Ukazovateľ</b>	<b>MJ</b>	<b>r.2018</b>	<b>r.2019</b>	<b>Index 19/18</b>
<b>pomerové ukazovatele</b>				
Pohotová likvidita	koeficient	0,54	0,50	0,93
Bežná likvidita	koeficient	1,09	1,16	1,06
Celková likvidita	koeficient	1,34	1,23	0,92

Legenda:

Pohotová likvidita=finančný majetok/krátkodobé záväzky (S r.71/S r.122)

Bežná likvidita=dlhodobé a krátk.pohl'a+finančný majetok/krátkodobé záv. (S r.41+r.53+r.71/r.122)

Celková likvidita=obežné aktíva/krátkodobé záväzky (r. 33/r.122)

#### **Ukazovatele aktivity**

<b>Ukazovateľ</b>	<b>MJ</b>	<b>r. 2018</b>	<b>r. 2019</b>
Doba obratu zásob	deň	8	2
Doba inkasa pohľadávok	deň	17	23
Doba splatnosti krátk.pohl'.z OS	deň	17	23
Doba splatnosti krátk.záväzkov	deň	32	36
Doba splatnosti krátk.záväz.z OS	deň	23	29

Legenda:

Doba obratu zásob=zásoby/Ø denná tržba (S r.34)/(V r.3+r.4+r.5+r.8)/365

Doba inkasa krátkodobých pohľadávok=krátkodobé pohľadávky/ Ødenná tržba ((S.r.53)/ (V r.3+r.4+r.5+r.8)/365

Doba inkasa krátkodobých pohl'.z OS=krátkodobé pohl'.z OS/ Ødenná tržba (S.r.54)/ (V r.3+r.4+r.5+r.8)/365

Doba splatnosti krátkodobých záväzkov=krátkodobé záväzky/ Ødenná tržba (S.r.122)/ (V r.3+r.4+r.5+r.8)/365

Doba splatnosti krátk. Záväzkov z OS=krátk.záväzky z OS/ Ødenná tržba (S.r.123)/ (V r.3+r.4+r.5+r.8)/365

#### **Ukazovatele zadlženosti**

<b>Ukazovateľ</b>	<b>MJ</b>	<b>r. 2018</b>	<b>r. 2019</b>
Celková zadlženosť	%	31,94	35,33
Dlhodobá zadlženosť aktív	%	3,70	3,41
Krátkodobá zadlženosť aktív	%	26,62	30,82
Úverová zadlženosť aktív	%	0,00	0,00

Legenda:

Celková zadlženosť= cudzie zdroje/aktíva celkom (S r.101/S r.01)

Dlhodobá zadlženosť aktív=dlhodobé záväzky/aktíva celkom (S r.102/S 01)

Krátkodobá zadlženosť aktív= krátkodobé záväzky/aktíva celkom (S. r. 122/ r.01)

Úverová zadlženosť aktív = bankové úvery a výpomoci/aktíva celkom (Sr.139/r.01)

#### **Ukazovatele rentability**

<b>Ukazovateľ</b>	<b>MJ</b>	<b>r. 2018</b>	<b>r. 2019</b>
Rentabilita celkového kapitálu	%	0,00	0,00
Rentabilita vlastného kapitálu	%	0,00	0,00
Rentabilita tržieb	%	0,00	0,00

Legenda:

Rentabilita celkového kapitálu= zisk po zdanení/celkové imanie (V r. 61/S r.79)

Rentabilita vlastného kapitálu= zisk po zdanení/vlastné imanie (V r. 61/r.80)

Rentabilita tržieb=zisk po zdanení/tržby (V r.61/ V r.3+r.4+r.5+r.8)

### 3. PREDSTAVENSTVO SPOLOČNOSTI

V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 fungovalo Predstavenstvo akciovej spoločnosti v tomto zložení:

**Meno a funkcia:** *JUDr. PaedDr. Slavomír Šoffa – predseda predstavenstva*  
**Dátum menovania:** 1.5.2014  
**Bydlisko:** Tatranská 13, 040 01 Košice

**Meno a funkcia:** *Ing. Jozef Jantoš – člen predstavenstva*  
**Dátum menovania:** 28.6.2012  
**Bydlisko:** Karpatská 9A, 010 08 Žilina

**Meno a funkcia:** *JUDr. Miriam Dziak, PhD. – člen predstavenstva*  
**Dátum menovania:** 20.6.2017  
**Bydlisko:** Karadžičova 4096/1, 811 09 Bratislava

### 4. SPRÁVA PREDSTAVENSTVA

Akciová spoločnosť vykázala za rok 2019 účtovnú stratu - výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 55 629 eur, výsledok hospodárenia pred zdanením predstavuje stratu vo výške 58 913 eur, ktorá sa skladá z výsledku z hospodárskej činnosti strata vo výške 57 492 eur a výsledok hospodárenia z finančnej činnosti strata vo výške 1 421 eur.

V roku 2019 sme sa predovšetkým zamerali na čo najväčší pokles straty našej spoločnosti v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2018. V roku 2018 sme mali záporný hospodársky výsledok a to účtovnú stratu ako výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 136 395 eur. Kým v roku 2019 sme túto stratu výrazne zredukovali na hodnoty v uvedené v prvom odseku tohto bodu výročnej správy. Tento pokles účtovnej straty za rok 2019 sme dosiahli jednak ukončením vlastnej výroby krmných zmesí k 31.5.2019 a zároveň od mesiaca jún 2019 predávame v našich dvoch maloobchodných predajniach krmných zmesí tovar vyrábaný a dodávaný tretími subjektmi a tento predaj nám vytvára zisk.

Negatívnym ekonomickým faktorom, ktorý ovplyvnil účtovnú stratu bol aj pomalšie a v menšom rozsahu ako bolo plánované naskladnenie potravinárskej pšenice v obilných silách Púchov a Poprad. Toto bolo čiastočne spôsobené nižšou kvalitou pšenice potravinárskej vo veľkej časti úrody 2019 v rámci Slovenskej republiky (hlavne tzv. hnedé špičky a nízka objemová hmotnosť) v dôsledku toho vyššie nákupne ceny požadovanej komodity.

Zároveň sme sa v roku 2019 zamerali na ďalšiu redukciiu zamestnaneckej štruktúry akciovej spoločnosti a úsilie o znižovanie prevádzkových nákladov našej spoločnosti.

Plusom akciovej spoločnosti v roku 2019 bol podobne ako v predchádzajúcich rokoch ďalší rast príjmov z nájmov priestorov a plôch vo výlučnom vlastníctve a. s..

## Oblasť práva

Právne služby pre akciovú spoločnosť zabezpečuje externá právnická kancelária, ktorá rieši pracovno – právne problémy vznikajúce v spoločnosti ako aj problémy vznikajúce z obchodných vzťahov. Pre dokumentáciu tohto stavu je nižšie uvedená analýza stavu aktuálnych právnych sporov:

**LEYRAM INVEST LLC/Pol'nonákup Tatry, a.s.** o zaplatenie 331 939,19 € s príslušenstvom.

- právna vec vedená na Okresnom súde Kežmarok, sp. zn.:2Cb/34/2005

Charakter a stav sporu:

Dňa 31.marca 1998 VÚB a.s. ako veriteľ uzatvorila so spoločnosťou Pol'nonákup AGROPROS, a.s., so sídlom J.Simora 5, Nové Zámky, IČO: 36521884 ako dlžníkom, Zmluvu o úvere č. 43/1998/36521884 v znení dodatkov, ktorou bol dlžníkovi poskytnutý úver vo výške 94 500 000 Sk, s dohodnutou lehotou splatnosti dňa 25.septembra 1998, v ktorej si dlžník svoj záväzok nesplnil. Za účelom zabezpečenia predmetného záväzku uzatvorila VÚB a.s. Zmluvu o pristúpení k časti záväzku č.4/111/2000/O zo dňa 2.februára 2000 so spoločnosťou Pol'nonákup Tatry, a.s., v ktorej sa pristupujúci dlžník zaviazal splniť za dlžníka Pol'nonákup AGROPROS,a.s. časť záväzku vo výške 15 000 000 SK.

Dňa 4.februára 2000 bol vyhlásený konkurz na majetok úpadcu, Pol'nonákup AGROPROS, a.s. vedený pod sp.zn.:2K/2/00 na Krajskom súde v Bratislave.

VÚB a.s. na základe Zmluvy o postúpení pohľadávok zo dňa 8.január 2004 postúpila časť pohľadávky Zmluvy o úvere č.43/1998/36521884 vo výške 15 000 000 SK na spoločnosť GFR s.r.o., so sídlom Lešková 16, 811 04 Bratislava, ktorá si predmetnú pohľadávku žalobou o zaplatenie uplatnila v súdnom konaní prebiehajúcom na Okresnom súde v Kežmarku, pod sp.zn.: 2Cb/34/2005, o zaplatenie 331 939,19 € s prísl. /časť pohľadávky bola uspokojená v rámci konkurzného konania voči úpadcovi spoločnosti Pol'nonákup AGROPROS a.s./

Spoločnosť GFR s.r.o. predmetnú pohľadávku v rámci súdneho konania postúpila 8.12.2006 na spoločnosť D&I Consultong Limited so sídlom 29 Juliana Close, London N2 0TJ, ktorá následne postúpila predmetnú pohľadávku na spoločnosť GEBISA HOLDING LTD, so sídlom Level2, Nia Mall Vaea Street, Apia, Asmoa a táto následne dňa 19.mája 2008 na spoločnosť DOLPHINS CORPORATION LTD., so sídlom Suite 3, Oliaji Trade Center 5.floor, Francis Rachel Street, Victoria, Mahé, Seychelles, a táto následne na AMERICAN ART ADVISORS LLC, so sídlom 32085th Street 14, Miami Beach, FL33141 Spojené štáty Americké, IČO: L12000077213 a následne na súčasného žalobcu.

Okresný súd Kežmarok rozsudkom zo dňa 15. októbra 2012 žalobu zamietol z dôvodu premlčania záväzku žalovaného.

Krajský súd v Prešove na základe odvolania žalobcu uznesením zo dňa 24.februára 2014, sp.zn 5Cob/58/2013 zrušil rozsudok súdu prvého stupňa a vec vrátil na ďalšie konanie, s odôvodnením, že súd prvého stupňa nesprávne posúdil začiatok plynutia premlčacej doby.

Krajský súd v Prešove vyššie uvedeným stanoviskom považoval otázku premlčania za vyriešenú a uložil súdu prvého stupňa, po vrátení veci, zaoberať sa výlučne dôvodnosťou výšky uplatneného nároku. V súčasnosti prebieha opätovne konanie na súde prvého stupňa a najbližší termín pojednávania je nariadený na deň 1. apríla 2020.

Predpokladaný výsledok sporu:

Zložitosť predmetnej právnej veci, tak po právnej ako aj faktickej stránke, s ohľadom na odstup času, kedy došlo k uzatvoreniu relevantných zmluvných dokumentov, vytvára riziko nemožnosť v súčasnej dobe riadne a pravdivo posúdiť faktický postup dotknutých subjektov v rozhodnom čase a to aj s prihliadnutím na nedostatočne precizovanú právnu úpravu a možnosť postupu dotknutých subjektov, síce právom neupraveným, ale zároveň ani nezakázaným. Uvedené skutočnosti vytvárajú priestor pre riziko neúspechu v predmetnej právnej veci.

### **Trestné konanie:**

Trestné konanie proti obžalovanému Ing. Miroslavovi Jaškovi pre prečin porušenia povinností pri správe cudzieho majetku /uzatvorenie kúpnej zmluvy zo dňa 27.7.2010/ vedenej na Okresnom súde Kežmarok, pod sp. zn.: 6T/111/2015, v ktorej vystupuje Poľnonákup Tatry a.s. ako poškodený. Vo veci bolo rozhodnuté na hlavnom pojednávaní dňa 3.februára 2020 a to tak, že obžalovaný bol uznaný za vinného a bola mu uložená povinnosť nahradiť poškodenému škodu vo výške 8 839,00 € v 12-mesačných splátkach, vo výške 736,58 € mesačne.

### **Exekučné konania:**

1. **Poľnonákup TATRY, a.s./PROMETH s.r.o.**, o vymoženie 4 985,89 € s príslušenstvom
  - exekučná vec vedená na Exekútorskom úrade JUDr. Márie Hlavačovej pod sp. zn. Ex 116/2013
  - exekučné konanie prebieha, avšak podľa informatívneho výpisu Obchodného registra povinného, tento zanikol výmazom ex offi z Obchodného registra, s účinnosťou ku dňu 22.februára 2019, z ktorého dôvodu je možné predpokladať zastavenie predmetného exekučného konania.
2. **Poľnonákup TATRY, a.s. /Jozef Bolcarovič**, o vymoženie 300,19 € s príslušenstvom
  - exekučná vec vedená na Exekútorskom úrade JUDr. Márie Hlavačovej pod sp. zn. Ex 174/2005
  - exekučné konanie prebieha
3. **Poľnonákup TATRY, a.s. / Michal Kotrady**, o vymoženie 1 028,45 €
  - exekučná vec vedená na Exekútorskom úrade JUDr. Anetty Demešovej pod sp. zn. Ex 583/2009
  - exekučné konanie prebieha
4. **Poľnonákup TATRY, a.s. / K+O+M EKOLOG, s.r.o.**, o vymoženie 1 263,73 € s príslušenstvom
  - exekučná vec vedená na Exekútorskom úrade JUDr. Anetty Demešovej pod sp. zn. Ex 582/2009
  - exekučné konanie prebieha
5. **Poľnonákup TATRY, a.s. / Martin Fedák**, mlynárska výroba, o vymoženie 783,28 € (23 600,00 Sk) s príslušenstvom
  - exekučná vec vedená na Exekútorskom úrade JUDr. Petra Molnára pod sp. zn. Ex 5572/2005
  - exekučné konanie prebieha

## 5. KAPITÁLOVÉ ÚČASTI

Poľnonákup Tatry a.s., Kežmarok má 31,9 % majetkovú účasť v akciovej spoločnosti Tatraneč, a.s., Tatranská Lomnica, čo predstavuje čiastku 158 202 Eur. Táto účasť je skôr fiktívna. Poľnonákup Tatry a.s. nemá možnosť ovplyvňovať hospodárenie v tejto spoločnosti. Komplikovanosť a neprehľadnosť krokov majoritného akcionára v minulosti a snaha o zistenie skutkového stavu vyústilo do podania trestného oznámenia na prokuratúru. Trestné oznámenie bolo dňa 12.8.2010 okresným riaditeľstvom PZ v Poprade odmietnuté nakoľko nebol dôvod na začatie trestného stíhania. Z uvedeného vyplýva, že Poľnonákup Tatry, a.s., Kežmarok, nemá žiadnu majetkovú účasť v spoločnosti Tatraneč, a.s.

## 6. ÚČTOVNÁ PRAX A ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Účtovná prax a účtovné zásady sú rozpísané v poznámkach k účtovnej závierke, ktorá tvorí prílohu tejto Výročnej správy.

Súčasťou výročnej správy je fotokópia výkazu ziskov a strát a výkazu súvaha k dátumu 31.12.2019 s údajmi minulého roka, t.j. roka 2018

Spoločnosť v zmysle zákonov Slovenskej republiky nie je povinná uskutočniť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2019. Spoločnosť nezaznamenala významné udalosti po dátume účtovnej závierky. Účtovná jednotka nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

## 7. VYHLÁSENIE AUDÍTORskej FIRMY

Správa audítora ohľadom účtovnej závierky a výročnej správy roka 2019 je v prílohe.

Kežmarok: 3.4.2020



JUDr. PaedDr. Slavomír Šofľa  
predseda predstavenstva



Ing. Jozef Jantoš  
člen predstavenstva



JUDr. Miriam Dziak, PhD.  
člen predstavenstva

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**spoločnosti**

**Poľnonákup TATRY, a.s., Slavkovská 36, 060 01 Kežmarok  
IČO: 36 447 927**

**2019**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
Akcionárom a štatutárnemu orgánu spoločnosti

Pol'nonákup TATRY, a.s., Slavkovská 36, 060 01 Kežmarok  
IČO: 36 447 927

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti Pol'nonákup TATRY, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na článok V. bod 1 v poznámkach účtovnej závierky, kde sú uvedené skutočnosti v súvislosti s prebiehajúcim súdnym sporom.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

#### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.



Ing. Jana Mészárosová, CA, Jastrabia 1, 903 01 Senec  
audítor, licencia UDVA č. 1012

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:


- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Senec, 31. marca 2020

Ing. Jana Mészárosová  
Jastrabia 1  
903 01 Senec



  
Ing. Jana Mészárosová  
zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1012

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 31.12.2019

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.  
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2020021058	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka X malá	Mesiac Rok od 01 2019
IČO 36447927	mimoriadna	veľká	Za obdobie do 12 2019
SK NACE 10.91.0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01 2018 do 12 2018

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)  
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)  
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Poľnonákup TATRY, a.s.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

SLAVKOVSKÁ

Číslo

36

PSČ

Obec

06001 KEŽMAROK

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OR OS PREŠOV

VLOŽKA Č. 10026/P, ODD. SA

Telefónne číslo

052 4522575

Faxové číslo

052 4522575

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

26.03.2020

Schválená dňa:

. . 20

 Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky  
 alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo  
 podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 02 + r. 33 + r. 74	01	5 3 1 4 7 9 8	1 8 6 6 2 6 1	
			3 4 4 8 5 3 7		1 8 5 4 4 8 9
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b> r. 03 + r. 11 + r. 21	02	4 4 6 0 9 2 8	1 1 5 4 6 2 3	
			3 3 0 6 3 0 5		1 1 8 5 4 3 7
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>	03	3 2 1 0 2	1 0 1 0 4	
			2 1 9 9 8		1 3 7 7 9
<b>A.I.1.</b>	<b>Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/</b>	04			
	2. Softvér (013) - /073, 091A/	05	1 7 4 0 2		
			1 7 4 0 2		
	3. Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06			
	4. Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
	5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	1 4 7 0 0	1 0 1 0 4	
			4 5 9 6		1 3 7 7 9
	6. Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
	7. Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>	11	4 2 7 0 6 2 4	1 1 4 4 5 1 9	
			3 1 2 6 1 0 5		1 1 7 1 6 5 8
<b>A.II.1.</b>	<b>Pozemky (031) - /092A/</b>	12	5 6 0 0 3 2	5 6 0 0 3 2	
					5 6 0 0 3 2
	2. Stavby (021) - /081, 092A/	13	2 7 9 5 3 5 2	5 1 0 9 1 5	
			2 2 8 4 4 3 7		5 2 1 6 0 0
	3. Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	8 9 4 5 2 5	5 2 8 5 7	
			8 4 1 6 6 8		6 9 3 1 1



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	2 0 7 1 5	2 0 7 1 5	2 0 7 1 5
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	1 5 8 2 0 2		
			1 5 8 2 0 2		
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	1 5 8 2 0 2		
			1 5 8 2 0 2		
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zosiatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	8 4 9 2 9 7	7 0 7 0 6 5	
			1 4 2 2 3 2		6 6 3 7 6 7
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	4 0 5 6 7	4 0 5 6 7	
					1 2 6 5 9 8
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 3 1	1 3 1	
					1 9 6 2 5
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			7 0 5 5
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	4 0 4 3 6	4 0 4 3 6	
					9 9 9 1 8
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1	Netto		
			Korekcia - časť 2		Netto	
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48				
5.	Pohľadávky voči spoločnikom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49				
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50				
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51				
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	5 2 1 9 4 5	3 7 9 7 1 3		
			1 4 2 2 3 2		2 7 0 5 1 6	
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	5 2 0 6 7 6	3 7 9 6 1 8		
			1 4 1 0 5 8		2 7 0 3 2 9	
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	úctovné obdobie
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	5 2 0 6 7 6	3 7 9 6 1 8	
			1 4 1 0 5 8		2 7 0 3 2 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60	1 1 7 4		
			1 1 7 4		
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	9 5	9 5	
					1 8 7
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 8 6 7 8 5	2 8 6 7 8 5	2 6 6 6 5 3
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 1 1 3 3	1 1 1 3 3	9 0 0 5
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 7 5 6 5 2	2 7 5 6 5 2	2 5 7 6 4 8
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	4 5 7 3	4 5 7 3	5 2 8 5
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			1 2 7 2
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	4 5 7 3	4 5 7 3	4 0 1 3
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5	
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b> r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 8 6 6 2 6 1		1 8 5 4 4 8 9	
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 2 0 2 2 6 1		1 2 5 7 8 9 0	
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 7 9 4 4 4 4		2 7 9 4 4 4 4	
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 7 9 4 4 4 4		2 7 9 4 4 4 4	
2.	Zmena základného imania +/- 419	83				
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84				
A.II.	Emissné ážio (412)	85				
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	5 2 2 6		5 2 2 6	
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	9 0 7 7 9		9 0 7 7 9	
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	9 0 7 7 9		9 0 7 7 9	
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89				





Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	- 6 4 5 9 8	- 6 4 5 9 8
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	- 1 2 6 9 1 3	- 1 2 6 9 1 3
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95	6 2 3 1 5	6 2 3 1 5
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	- 1 5 6 7 9 6 1	- 1 4 3 1 5 6 6
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	5 0 0 0 0	5 0 0 0 0
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/-429)	99	- 1 6 1 7 9 6 1	- 1 4 8 1 5 6 6
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 5 5 6 2 9	- 1 3 6 3 9 5
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	6 5 9 2 9 0	5 9 2 3 5 1
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	6 3 7 1 8	6 8 6 6 9
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	2 4 9 1 2	2 6 5 7 8
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odlžený daňový záväzok (481A)	117	3 8 8 0 6	4 2 0 9 1



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	6 7 6 5	6 7 6 5
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	6 7 6 5	6 7 6 5
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	5 7 5 2 7 6	4 9 3 7 2 8
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	4 7 4 0 7 8	3 6 2 1 1 4
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej úcasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	4 7 4 0 7 8	3 6 2 1 1 4
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej úcasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	2 6 6 3 4	2 2 3 1 4
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 7 4 0 2	1 4 4 9 6
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	5 7 1 1 0	9 4 6 9 9
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	5 2	1 0 5
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 3 5 3 1	2 3 1 8 9
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 2 2 6 6	2 1 9 2 4
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 2 6 5	1 2 6 5
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	4 7 1 0	4 2 4 8
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	4 7 1 0	4 2 4 8



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	5 8 9 8 9 1 3	5 6 4 1 4 8 3
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	5 9 4 8 7 5 7	5 7 2 9 5 9 4
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	4 1 0 5 0 0 5	3 5 1 1 5 8 7
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	1 5 1 2 0 4	3 8 1 7 2 4
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 6 4 2 7 0 4	1 7 4 8 1 7 2
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtovná skupina 61)	06	- 7 0 5 5	- 8 3 2 7
V.	Aktivácia (účtovná skupina 62)	07	4 7 2 3 5	9 3 8 3 3
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		8 1 9
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	9 6 6 4	1 7 8 6
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	6 0 0 6 2 4 9	5 8 6 5 5 1 8
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	4 0 4 6 5 9 9	3 4 6 2 3 3 2
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	3 1 1 9 2 8	6 0 1 2 8 9
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtovná skupina 51)	14	9 4 3 0 2 8	1 0 1 2 6 0 2
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	5 7 5 0 5 3	6 4 7 1 2 7
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 3 4 2 0 7	4 0 6 4 2 4
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	5 0 0 0 0	4 0 8 0 0
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 4 1 4 3 2	1 5 7 6 7 6
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	4 9 4 1 4	4 2 2 2 7
F.	Dane a poplatky (účtovná skupina 53)	20	3 1 8 6 2	4 2 9 5 4
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	9 0 0 6 6	8 5 8 5 2
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	9 0 0 6 6	8 5 8 5 2
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 3 9 6 1	1 3 1 2
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 1 6 7 4	1 2 0 5 0
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 5 7 4 9 2	- 1 3 5 9 2 4



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29		5
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		5
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		5
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 4 2 1	2 1 3 0
K.	Predané cenné papiere a podioly (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52		
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 4 2 1	2 1 3 0



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť'	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
...	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 1 4 2 1	- 2 1 2 5
....	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 5 8 9 1 3	- 1 3 8 0 4 9
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	- 3 2 8 4	- 1 6 5 4
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58		
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 3 2 8 4	- 1 6 5 4
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
....	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 5 5 6 2 9	- 1 3 6 3 9 5

## ČL I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE A HLAVNÝ PREDMET ČINNOSTI

Účtovná jednotka Poľnonákup TATRY, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou so sídlom Slavkovská 36, 060 01 Kežmarok. Založená bola dňa 25.6.1997 zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice. Deň vzniku je 1.7.1997. IČO 36447927. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel Sa, vložka č.: 10026/P.

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je:

- výroba kŕmnych zmesí
- zásobovanie hospodárskymi potrebami
- výroba krmív
- nákup a predaj obilia a krmív, tovaru pre domácnosť, so stavebnými strojmi, poľnohospodárskych strojov a náradia, stavebného materiálu, drobného náradia a ochranných pomôcok, zemiakov a vlny
- poľnohospodársky prvovýroba
- maloobchod v rozsahu voľných živností
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- sprostredkovanie obchodu a služieb
- nákup a predaj zvlášť nebezpečných jedov
- prevádzkovanie verejného skladu – obiloviny, olejniný
- služby súvisiace so živočíšnou výrobou okrem veterinárnych služieb v rozsahu voľných živností
- služby súvisiace s rastlinnou výrobou v rozsahu voľných živností
- poradenská činnosť v oblasti obchodu a v oblasti poľnohospodárstva
- prenájom hnuťelného majetku
- prenájom nehnuteľnosti spojený s poskytovaním iných ako základných služieb spojených s prenájomom

### 2. DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE OBDOBIE

Účtovná závierka zostavená za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením, v súlade s Obchodným zákonníkom dňa 27.6.2019.

### 3. PRÁVNY DÔVOD NA ZOSTAVENIE ZÁVIERKY

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku podľa § 17 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia. Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

### 4. ÚDAJE O SKUPINE

#### A. NAJVYŠŠÍ PODNIK V KONSOLIDÁCI

Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

**B. MATERSKÝ PODNIK V KONSOLIDÁCI**

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku – materský podnik Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky.

**C. MIESTO ULOŽENIA KONSOLIDOVANÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁVIEROK**

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku, konsolidované účtovné závierky sú založené v Správe štátnych hmotných rezerv.

**D. OSLOBODENIE OD POVINNOSTI ZOSTAVIŤ KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU A KONSOLIDOVANÚ VÝROČNÚ SPRÁVU**

Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

**s. POČET ZAMESTNANCOV**

Počet zamestnancov spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	21	25
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	21	27
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

## ČL. II INFORMÁCIE O ORGÁNOCH

Uvádzajú sa informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to:

a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,  
b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to o

1. celkovej sume poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,

2. celkovej sume splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,

3. celkovej sume odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,

c) hlavných podmienkach, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby,

d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.

Spoločnosti sa netýka.

### ČL. III

## INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 1. VŠEOBECNÉ PREDPOKLADY PRE VYPRACOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2019 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

### 2. INFORMÁCIA O APLIKÁCIÍ A ZMENÁCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD

#### 2.1. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
3. Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
4. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
5. Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku III bode 2.2.1 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
6. Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
7. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
8. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.



## 2.2. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ZÁSADY

### 2.2.1. SPÔSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

#### a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

#### b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

#### c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

#### d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 1 700 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávacia cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 1 700 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

#### e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

#### f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

#### g) Dlhodobý finančný majetok

Finančný majetok je klasifikovaný ako dlhodobý finančný majetok, ak je jeho doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšia ako 1 rok. Dlhodobý finančný majetok, ktorý predstavuje podiel na základnom imaní vo výške viac než 50 %, je klasifikovaný ako podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, pokiaľ ide o podiel väčší ako 20 % ako podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom. Ostatné podielové cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere, ktoré nie sú cennými papiermi držanými do splatnosti, sú klasifikované ako realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok je evidovaný v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním.

Pôžičky poskytnuté podnikom v skupine alebo ostatné pôžičky s pôvodnou dobou splatnosti dlhšou než jeden rok, sú evidované v menovitej hodnote, ktorá je upravená opravnou položkou o mieru ich nedobytnosti. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako 1 rok, upravuje sa opravnou položkou na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

#### h) Zásoby obstarané kúpou

Zásoby spoločnosti sú ocenené obstarávacími cenami, ktorých súčasťou je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním predstavovali prepravné, clo, balné, a pod.

Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu A.

#### i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vlastnej výroby spoločnosť ku koncu roka ocenila vlastnými nákladmi podľa operatívnych (plánovaných) kalkulácií. Nákladmi podľa operatívnych (plánovaných) kalkulácií sú náklady stanovené v konkrétnych technických, technologických, ekonomických a organizačných podmienkach, určených technickou prípravou výroby na uskutočňovanie výkonu. Spoločnosť v rámci vlastných nákladov začlenila priame náklady ako aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vynaložili v súvislosti s výrobnou činnosťou podniku.

Súčasťou priamych nákladov je priamy materiál, polotovary vlastnej výroby, priame mzdy, náklady na sociálne zabezpečenie, výrobné obaly.

#### j) Zásoby obstarané iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje zásoby obstarané iným spôsobom.

#### k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj.

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe.

#### l) Pohľadávky

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

Pri dlhodobých pohľadávkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

#### m) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

**n) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy**

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

**o) Rezervy**

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

**p) Dlhopisy**

Spoločnosť neeviduje dlhopisy.

**q) Záväzky**

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**r) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy**

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

**s) Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

**t) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci**

Spoločnosť neúčtovala o prenajatom majetku (operatívny prenájom) ani o majetku prenajímanom na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci.

**u) Daň z príjmov**

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o dani z príjmov.

Odložená daň je počítaná metódou záväzkov. Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Odložená daň sa vypočíta s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcich účtovných obdobiach.

**v) Majetok nadobudnutý privatizáciou**

Spoločnosti sa netýka.

**2.2.2. PLÁN ODPISOVANIA DLHODOBÉHO MAJETKU**

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť odpisuje metódou rovnomerného odpisovania po dobu stanovenej životnosti odpisovaného majetku.

Názov majetku	Doba odpisovania	Metóda odpisovania
Stavby	20	Rovnomerne
Stroje, prístroje, zariadenia	4-12	Rovnomerne

Pre daňové účely spoločnosť odpisuje svoj dlhodobý hmotný majetok v zmysle § 22 – 29 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

**2.2.3. ZÁSADY PRE TVORBU OPRAVNÝCH POLOŽIEK****a) Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám**

Spoločnosť netvorila opravnú položku k zásobám.

**b) Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam**

Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam podľa vnútropodnikovej smernice nasledovne:

Kritéria	Opravná položka v %
Po splatnosti 360 dní	20
Po splatnosti 720 dní	50
Po splatnosti viac ako 1080 dní	100
Pochybné a sporné pohľadávky	100
V konkurze	100

V prípade pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok, upravuje sa hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

**2.2.4. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA MENU EURO**

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

#### 2.2.5. DOTÁCIE POSKYTNUTÉ NA OBSTARANIE MAJETKU

Spoločnosti sa netýka.

#### 2.2.6. ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD, ZMENY SPÔSOBOV OCEŇOVANIA, ODPISOVANIA, VYKAZOVANIA A POSTUPOV

V účtovnej jednotke sa počas roka neuskutočnili zmeny spôsobov oceňovania, spôsobov odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, ak nie je uvedené inak, okrem tých, ktoré vyplývali priamo zo zmien v slovenskej účtovnej legislatíve.

#### 2.2.7. OPRAVA VÝZNAMNÝCH CHÝB MINULÝCH ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ

Spoločnosti sa netýka.

### ČL. IV

#### INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

#### 1. GOODWILL

Spoločnosti sa netýka.

#### 2. DERIVÁTY

Spoločnosti sa netýka.

##### a) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosti sa netýka.

#### 3. ZÁVÄZKY

##### a) Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Spoločnosti sa netýka.

##### b) Zabezpečené záväzky

Spoločnosti sa netýka.

#### 4. VLASTNÉ AKCIE

Spoločnosti sa netýka.

## 5. INFORMÁCIA O VYTVORENÍ KAPITÁLOVÝCH FONDŮ Z PRÍSPEVKOV

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

## 6. NÁKLADY A VÝNOSY

Spoločnosť počas roka 2019 neúčtovala o vzniku výnimočných nákladov a výnosov, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

ČL. V  
INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

## 1. PODMIENENÝ MAJETOK A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

## a) Podmieneny majetok

Spoločnosti sa netýka.

## b) Podmienené záväzky

Spoločnosti sú známe nasledujúce podmienené záväzky, ktoré nie sú vykázané v súvahe:

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie
	Hodnota celkom
Zo súdnych rozhodnutí	331939
Z poskytnutých záruk	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	
Z ručenia	
Iné podmienené záväzky	

Druh podmieneného záväzku	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Hodnota celkom
Zo súdnych rozhodnutí	331939
Z poskytnutých záruk	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	
Z ručenia	
Iné podmienené záväzky	

LEYRAM INVEST LLC/Poľnonákup Tatry, a.s. o zaplatenie 331 939,19 € s príslušenstvom.

- právna vec vedená na Okresnom súde Kežmarok, sp. zn.: 2Cb/34/2005

Charakter a stav sporu:

Dňa 31. marca 1998 VÚB a.s. ako veriteľ uzatvorila so spoločnosťou Poľnonákup AGROPROS, a.s., ako dlžníkom, Zmluvu o úvere č. 43/1998/36521884 v znení dodatkov, ktorou bol dlžníkovi poskytnutý úver vo výške 94 500 000 Sk, s dohodnutou lehotou splatnosti dňa 25. septembra 1998, v ktorej si dlžník svoj záväzok nesplnil. Za účelom zabezpečenia predmetného záväzku uzatvorila VÚB a.s. Zmluvu o pristúpení k časti záväzku č. 4/111/2000/O zo dňa 2. februára 2000 so spoločnosťou Poľnonákup Tatry, a.s., v ktorej sa pristupujúci dlžník zaviazal splniť za dlžníka Poľnonákup AGROPROS, a.s. časť záväzku vo výške 15 000 000 SK.

Dňa 4. februára 2000 bol vyhlásený konkurz na majetok úpadcu, Poľnonákup AGROPROS, a.s. vedený pod sp.zn.:2K/2/00 na Krajskom súde v Bratislave.

VÚB a.s. na základe Zmluvy o postúpení pohľadávok zo dňa 8. januára 2004 postúpila časť pohľadávky Zmluvy o úvere č.43/1998/36521884 vo výške 15 000 000 SK na spoločnosť GFR s.r.o., ktorá si predmetnú pohľadávku žalobou o zaplatenie uplatnila v súdnom konaní prebiehajúcom na Okresnom súde v Kežmarku, pod sp.zn.: 2Cb/34/2005, o zaplatenie 331 939,19 € s príslušenstvom /časť pohľadávky bola uspokojená v rámci konkurzného konania voči úpadcovi spoločnosti Poľnonákup AGROPROS a.s./

Spoločnosť GFR s.r.o. predmetnú pohľadávku v rámci súdneho konania postúpila 8.12.2006 na spoločnosť D&I Consultong Limited, London, ktorá následne postúpila predmetnú pohľadávku na spoločnosť GEBISA HOLDING LTD a táto následne dňa 19. mája 2008 na spoločnosť DOLPHINS CORPORATION LTD., a táto následne na AMERICAN ART ADVISORS LLC, so sídlom Spojené štáty Americké a následne na súčasného žalobcu.

Okresný súd Kežmarok rozsudkom zo dňa 15. októbra 2012 žalobu zamietol z dôvodu premlčania záväzku žalovaného.

Krajský súd v Prešove na základe odvolania žalobcu uznesením zo dňa 24. februára 2014, sp. zn 5Cob/58/2013 zrušil rozsudok súdu prvého stupňa a vec vrátil na ďalšie konanie, s odôvodnením, že súd prvého stupňa nesprávne posúdil začiatok plynutia premlčacej doby. Krajský súd v Prešove vyššie uvedeným stanoviskom považoval otázku premlčania za vyriešenú a uložil súdu prvého stupňa, po vrátení veci, zaoberať sa výlučne dôvodnosťou výšky uplatneného nároku. V súčasnosti prebieha opätovne konanie na súde prvého stupňa a najbližší termín pojednávania je nariadený na deň 1. apríla 2020.

#### Predpokladaný výsledok sporu:

Zložitosť predmetnej právnej veci, tak po právnej ako aj faktickej stránke, s ohľadom na odstup času, kedy došlo k uzatvoreniu relevantných zmluvných dokumentov, vytvára riziko nemožnosť v súčasnej dobe riadne a pravdivo posúdiť faktický postup dotknutých subjektov v rozhodnom čase a to aj s prihliadnutím na nedostatočne precizovanú právnu úpravu a možnosť postupu dotknutých subjektov, síce právom neupraveným, ale zároveň ani nezakázaným.

K dátumu účtovnej závierky nebola potvrdená existencia súčasnej povinnosti, výška plnenia a riziko úspechu alebo prípadného neúspechu nebolo možné ani jednoznačne stanoviť, ani spoľahlivo odhadnúť.

#### **Trestné konanie:**

Trestné konanie proti obžalovanému Ing. Miroslavovi Jaškovi pre prečin porušenia povinností pri správe cudzieho majetku /uzatvorenie kúpnej zmluvy zo dňa 27.7.2010/ vedenej na Okresnom súde Kežmarok, pod sp. zn.: 6T/111/2015, v ktorej vystupuje Poľnonákup Tatry a.s. ako poškodený. Vo veci bolo rozhodnuté na hlavnom pojednávaní dňa 3. februára 2020 a to tak, že obžalovaný bol uznaný za

vinného a bola mu uložená povinnosť nahradiť poškodenému škodu vo výške 8 839,00 € v 12-mesačných splátkach, vo výške 736,58 € mesačne.

#### Exekučné konania:

1. **Poľnonákup TATRY, a.s./PROMETH s.r.o.**, o vymoženie 4 985,89 € s príslušenstvom
  - exekučná vec vedená na Exekútorskom úrade JUDr. Márie Hlavačovej pod sp. zn. Ex 116/2013
  - exekučné konanie prebieha, avšak podľa informatívneho výpisu Obchodného registra povinného, tento zanikol výmazom ex offa z Obchodného registra, s účinnosťou ku dňu 22. februára 2019, z ktorého dôvodu je možné predpokladať zastavenie predmetného exekučného konania.
2. **Poľnonákup TATRY, a.s. /Jozef Bolcarovič**, o vymoženie 300,19 € s príslušenstvom
  - exekučná vec vedená na Exekútorskom úrade JUDr. Márie Hlavačovej pod sp. zn. Ex 174/2005
  - exekučné konanie prebieha
3. **Poľnonákup TATRY, a.s. / Michal Kotrady**, o vymoženie 1 028,45 €
  - exekučná vec vedená na Exekútorskom úrade JUDr. Anetty Demešovej pod sp. zn. Ex 583/2009
  - exekučné konanie prebieha
4. **Poľnonákup TATRY, a.s. / K+O+M EKOLOG, s.r.o.**, o vymoženie 1 263,73 € s príslušenstvom
  - exekučná vec vedená na Exekútorskom úrade JUDr. Anetty Demešovej pod sp. zn. Ex 582/2009
  - exekučné konanie prebieha
5. **Poľnonákup TATRY, a.s. / Martin Fedák**, mlynárska výroba, o vymoženie 783,28 € (23 600,00 Sk) s príslušenstvom
  - exekučná vec vedená na Exekútorskom úrade JUDr. Petra Molnára pod sp. zn. Ex 5572/2005
  - exekučné konanie prebieha

## 2. OSTATNÉ FINANČNÉ POVINNOSTI

Spoločnosti sa netýka.

## 3. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zásoby SŠHR	9017489	8455614
DHM SŠHR	6315997	6315997
Materiál brannej výchovy a CO	1085	1085
Materiál v používaní	82479	82479
Odpísané pohľadávky	152496	152496
Odpísané záväzky	39215	39215



## ČL. VI

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

Koncom roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny ohľadom šírenia koronavírusu COVID-19. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo zreteľný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty, ktoré by potenciálne mohli vzniknúť zahrnieme do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020, ak takáto skutočnosť nastane.

V účtovnej jednotke nenastali žiadne iné skutočnosti okrem vyššie uvedeného po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

## ČL. VII

## OSTATNÉ INFORMÁCIE

(1) V poznámkach sa uvádza informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o

- všetkých formách prijatej náhrady,
- účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
- všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

(2) V poznámkach účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu<sup>23)</sup> a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 eur, sa uvedú aj informácie o

- zložení a výške základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcii a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach,
- cenných papieroch vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napríklad konvertibilné dlhopisy,
- výške dotácií a návratných finančných výpomocí,
- prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou,
- zárukách poskytnutých orgánom verejnej moci a zárukách poskytnutých inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienkach ich poskytnutia a nákladoch na ich získanie,

3) Sekcia C prílohy vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností. 9

- vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku,

g) iných formách prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy.

(3) V poznámkach účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, sa uvedú aj informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou a to o:

- a) náhradách strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
- b) peňažných vkladoch a nepeňažných vkladoch,
- c) nenávratných finančných príspevkoch alebo pôžičkách za zvýhodnených podmienok,
- d) finančných výhodách, ktorými sú napríklad nevymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke,
- e) vzdaní sa dividend alebo podielov na zisku,
- f) poskytnutých náhradách za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci.

Spoločnosti sa netýka.

## DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom a štatutárnemu orgánu spoločnosti Poľnonákup TATRY, a.s.

### k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overila som účtovnú závierku spoločnosti **Poľnonákup TATRY, a.s.** (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2019 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej som dňa 31. marca 2020 vydala správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

#### **Správa z auditu účtovnej závierky**

##### Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti **Poľnonákup TATRY, a.s.**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

##### Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona o štatutárnom audite týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

##### Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na článok V. bod 1 v poznámkach účtovnej závierky, kde sú uvedené skutočnosti v súvislosti s prebiehajúcim súdnym sporom.

##### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého

pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

## **II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:


- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som dostala po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Senec, 14. mája 2020

Ing. Jana Mészárosová  
Jastrabia 1  
903 01 Senec



  
Ing. Jana Mészárosová  
zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1012