

Příloha k účetní závěrce

Zderaz, zemědělské družstvo za rok 2023

dle 500/2002 Sb., v platném znění, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

čl. I

Obecné údaje

Název: Zderaz, zemědělské družstvo

sídlo: Zderaz čp. 103, Proseč u Skutče 539 44

IČO 00124851

právní forma: družstvo

předmět činnosti: zemědělská výroba

výroba elektřiny

koncese – silniční motorová doprava

Vznik družstva: 29. února 1960

Datum zápisu: 8. 6. 1962

Spisová značka DrXXIV 2219 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové

V roce 2023 se konala výroční členská schůze dne 30. 6. 2023 ve Zderazi.

Účetní závěrku tvoří - rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha k účetní uzávěrce a výroční zpráva

Účetní závěrka se sestavuje k 31.12., rozvahový den 31.12., účetní rok od 1.1. – 31.12.

Organizační struktura - družstvo je rozděleno na dvě střediska:

středisko 050 Zderaz (rostlinná a živočišná výroba, mechanizace, opravárenství a skladovací činnost)

středisko 910 Správa (správní a obchodní činnost)

Statutární orgány: předseda družstva

Ing. Milan Třasák

představenstvo

Ing. Milan Třasák - předseda představenstva

Lukáš Tlapák - místopředseda

Lukáš Vodička - člen představenstva

František Staněk - člen představenstva

Jan Eisner - člen představenstva

Nejvyšším orgánem je členská schůze, schází se minimálně 1x ročně.

Vlastní kapitál k 31.12.2023 činil 151.308 tis. Kč.

Průměrný počet zaměstnanců 62 osob

z toho řídících pracovníků 5 osob

osobní náklady 40.520 tis. Kč

mzdové náklady 29.376 tis. Kč

z toho statutární orgány 8 osob

představenstvo 5 osob - viz. skupina 1, revizní komise 3 osoby: René Šplíchal, Pavlína Lebedová, Robert Mauer.

Řídící pracovníci, ani členové statutárních orgánů neobdrželi žádnou půjčku, úvěr a ani jim nebyly poskytnuty movité či nemovité věci.

čl. II

Použité účetní metody, účetní zásady

a způsob oceňování

- 1) Družstvo účtuje v soustavě podvojného účetnictví.
- 2) Účetním obdobím je kalendářní rok.
- 3) Účetnictví vede družstvo na prostředcích výpočetní techniky, za použití programů Sidus firmy EKODATA s.r.o., pozemky za použití programů firmy AG info Jičín. Účetnictví je rozděleno na programy:
 - účetnictví
 - investiční majetek
 - podíly
 - zvířata
 - zásoby
 - mzdy

Účetnictví se vede v české měně. Na počátku období tj. k 1.1., sestavuje družstvo účtovou osnovu, seznam výkonů, kalkulací a pod., pro daný rok. Rostlinná výroba se sleduje dle jednotlivých plodin - výkonů.

Živočišná výroba se sleduje dle stájí a výkonů. Ostatní služby a činnosti se sledují podle jednotlivých výkonů či zakázek.

Účetní jednotka postupuje v souladu s Českým účetním standardem pro podnikatele č. 024 „Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016“.

Účetní doklady

Účetní doklady se rozlišují podle způsobu vzniku (tržby RV, ŽV, doprava atd.) číselnými řadami.

Došlé faktury ..110	Vydané faktury RV ..610	Vydané faktury ŽV ..620
Nájmy ..630	Ostatní tržby ..820	
Ostatní náklady ..20	Podíly ..120	Pokladna ..920
	Výpis z účtu - datum výpisu	
	000	

Oceňování

- vlastní výrobky rostlinné výroby – dle kalkulací – přímé náklady (osivo, hnojiva, ost. mat. náklady, mzdy, ost. přímé náklady)
- vlastní výrobky (příchovky a přírůstky) živočišná výroba – dle kalkulací – přímé náklady (krmiva vlastní, nakoupená, mzdy, ost. přímé náklady)
- nedokončená výroba – oceněná dle vynaložených vlastních nákladů
- nakupovaný materiál, zboží a služby se účtují v pořizovacích cenách (v případě použití vlastní dopravy, připočítávají se náklady na dopravu)
- pohledávky v pořizovacích cenách, na podrozvahových účtech v nominální hodnotě
- dlouhodobý majetek pořízený vlastní výrobou je oceňován vynaloženými náklady, u základního stáda – průměrná účetní cena za stáj
- nakupovaný dlouhodobý majetek – v pořizovací ceně zvýšené o náklady na jeho pořízení (dopravu, montáž, poplatky za poskytnutí úvěru apod.)
- cenné papíry – v cenách pořizovacích, na podrozvahových účtech se vedou v nominální hodnotě

Odpisování

1) od 1. 1. 2021 došlo ke změně v odepisování dle zákona 586/1992 sb. §26. Účetní jednotka na toto reaguje změnou v odpisech a to tak, že do konce roku 2021 zůstává hranice pro hmotné movité věci 40.000,- (vše, co

bude pod touto hranicí půjde do nákladů) a od 1. 1. 2022 dochází ke srovnání hranice odepisování u movitých věcí na částku 80.000,- Kč. Vše co je pod touto hranicí se promítne v nákladech družstva. Vše co je nad touto hranicí se bude odepisovat účetně, odpisy se posléze promítnout do daňových nákladů.

- ostatní dlouhodobý majetek – odpisuje se rovnoměrně, pouze dlouhodobý majetek u něhož je předpoklad, že se opotřebuje rychleji než činí jeho doba použitelnosti se může odpisovat zrychleně (např. stroje na rozmetání průmyslových a statkových hnojiv, stájová mechanizace a pod)

2) zásoby se vydávají ze skladu způsobem první do skladu, první ze skladu.

Odpisový plán HIM viz. program Sidus pěstitelské porosty (rybíz) se začínají odepisovat za tři roky po výsadbě.

Odložená daň činí viz. příloha č. 1. (strana 11)

Časové rozlišení se provádí pouze ke konci účetního období, část nákladů spadá do dalšího účetního období, bezvýznamné položky (do 1000,-Kč) se časově nerozlišují a účtují se dle splatnosti. Výnosy se časově nerozlišují. Výjimkou je nedokončená rostlinná výroba. Rozhodné období je po sklizni běžného roku.

Přepočet údajů v cizích měnách – přepočet dle kursovního lístku ČNB ke dni pořízení majetku či úvěru v cizí měně. V případě úvěru přepočet na aktuální kurs dle kursového lístku ČNB k 31.12., 1 x ročně a v lednu následujícího roku převod na kurs v době pořízení úvěru. Při splátce úvěru v původním kursu a na kursovém rozdílu se účtuje rozdíl oproti kursu peněžních ústavů a.s. u které je veden náš běžný účet. V letošním roce se přepočet neprováděl, neboť veškeré platby a úvěry máme v české měně.

Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků.

Deriváty nemáme.

Inventarizace majetku a závazků.

Družstvo provádí **inventarizaci** ke dni řádné či mimořádné účetní uzávěrky. U řádné uzávěrky k 31.12. Inventarizační komisi jmenuje předseda družstva svým příkazem.

Fyzické inventury se začínají provádět v období od 1.11. běžného roku do 30.1. následujícího roku. Vzniklé rozdíly se musí prokázat účetními doklady (výdejky, příchovky). K fyzickým inventurám se používají inventurní sestavy z počítače. Inventury investičního majetku se provádí ve stejném časovém období a jako podklad slouží inventurní sestava z počítače. Inventura pozemků se dělá pouze dokladově. Pozemky vlastní a pronajaté se vedou v samostatném programu AG info. Pozemky, které vlastníme či jsme spoluvlastníky vedeme v programu Sidus v evidenci hmotného majetku. V současné době jsou všechna katastrální území digitalizovaná. Na katastrálních územích Zderaz a Hluboká u Skutče proběhly pozemkové úpravy.

Inventura musí být zpracovaná a předaná do účtárny nejdéle do 30.4. následujícího roku. Inventura se zpracovává ve dvou výtiscích se stejnou hodnotou přičemž 1x se předá do účtárny, 1x auditorovi. Vzniklé

rozdíly projedná a dá návrh na jejich řešení představenstvo družstva s revizní komisí.

Fondy

Družstvo zřizuje nedělitelný fond a rezervní fond. Představenstvo družstva může zřídit další fondy (viz. stanovy družstva). Nedělitelný fond byl vytvořen při transformaci družstva (viz. stanovy) a je tvořen při vstupu nového člena do družstva (nikoli, ale při dědictví, darování, převodu či podobném nabytí). Rezervní fond se doplňuje ze zisku (viz. stanovy, nejprve se ze zisku uhradí ztráta) či převodem z ostatních kapitálových fondů (dotace) nebo z ostatních rezerv. Na úhradu ztráty se přednostně použije rezervní fond (pokud bude naplněn), nedělitelný fond či ostatní rezervy. Až naposledy se bude ztráta uhrazovat snížením základního jmění.

Archivace

Archivace se provádí dle zákona č. 499/2004 Sb. o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Doklady jsou uloženy v archivu družstva či předány nebo nabídnuty Okresnímu archivu v Chrudimi. Účetní doklady týkající se dotací SZIFu archivujeme 10 let. Okresní archiv v Chrudimi nechtěl do archivace převzít žádné dokumenty a proto nabídnuté dokumenty jsme skartovali.

čl. III.

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztrát

Dlouhodobý hmotný majetek

	PC	ZC
- kategorie stroje a zařízení	65.547 tis. Kč	18.498 tis. Kč
- kategorie dopravní zařízení	45.878 tis. Kč	10.977 tis. Kč
finanční investice	PC	NC
- Zemědělské služby Hlinsko*	928.588 Kč	903.435 Kč
- OHD Pardubice	49.000 Kč	49.000 Kč (včetně nedělitelného fondu)
- MLÉKO.CZ družstvo**	13.500 Kč	699.599 Kč
- Impuls, družstvo Bohdalec	5.000 Kč	5.000 Kč
- Družstvo Bramko CZ	100.000 Kč	100.000 Kč
- Družstvo Bramko CZ	111.179,53 Kč	111.179,53 Kč
Celkem	1.207.267,53 Kč	1.868.213,53 Kč

* Zemědělské služby Hlinsko mají základní kapitál 2.690.000,-Kč, z toho družstvo má podíl 903.435,-Kč, tj. 33,58%, ovládací smlouvu či smlouvu o převodech zisku nemá družstvo se Zemědělskými službami uzavřeno. Zemědělské služby Hlinsko má k 31. 12. 2023 vlastní kapitál ve výši 6.213 tis. Kč a hospodářský výsledek před zdaněním byl zisk ve výši 2.678 tis. Kč.

** Navýšení členského vkladu došlo na základě smlouvy o navýšení členského vkladu mezi družstvem VIAMILK CZ a Zemědělským družstvem Zderaz. Tato smlouva vznikla díky fúzi, která proběhla mezi zanikajícím družstvem Morava a s nastupujícím družstvem VIAMILK CZ družstvo. Nově ustanovený název společnosti je MLÉKO.CZ družstvo.

Aktivace: Základního stáda 3.561 tis. Kč

Leasing:

Smlouva 11900000635 (Kombajn Grime) – zůstatek k 31. 12. 2023 334.231,59 Kč

Smlouva 11900000636 (Traktor John Deer I) – zůstatek k 31. 12. 2023 1.855.151,13 Kč

Smlouva 1210002522 (Sklízecí mlátička. Claas Lex.) – zůstatek k 31. 12. 2023 4.212.244,43 Kč

Smlouva USZ21222/00801 (Traktor John Deer II) – zůstatek k 31. 12. 2023 2.105.829,75 Kč

Smlouva 1230000257 (Pozemky Zavadil) – zůstatek k 31. 12. 2023 969.340,57 Kč

Přírůstky HIM – základní stádo, pozemky, stroje

- základní stádo, vzhledem k tomu, že stav dojnic se nemění, tak i přírůstky jsou zhruba stejné jak v předchozích letech
- pozemky, jedná se o nákup zemědělské půdy v hodnotě 4.820,- Kč

Pořízení dlouhodobého majetku (Deník dlouhodobého majetku)

- | | |
|----------------------------------|----------------|
| - Komunikace Hluboká a Hněvědice | 2.545.000,- Kč |
| - Ventilace Hluboká | 233.000,- Kč |
| - Traktůrek SECO | 239.586,- Kč |
| - Pásový shrnovač KUHN | 2.180.000,- Kč |
| - Tažený mulčovač | 731.000,- Kč |
| - Plečka GST Biostar | 1.512.000,- Kč |
| - Fekál HTS 100 | 170.000,- Kč |
| - Plošinový přívěs VIELTON | 465.000,- Kč |

Úbytky HIM – základní stádo, likvidace strojů

- základní stádo, úbytek v rámci přirozené brakace zvířat, vzhledem k tomu, že stavy dojníc se nemění tak i brakace zvířat co do objemu je shodná s minulými roky
- stavby a stroje se snížily o dotace, odpisy a stroje byly vyřazeny v důsledku opotřebení

Bližší údaje viz. sestavy zařazeného a vyřazeného HIM.

Hmotný majetek – pozemkové a stavební parcely zatíženy zástavním právem viz. samostatná příloha.

Hmotný majetek – stroje zatížené zástavním právem – bramborový kombajn, JD 5105 GF, mulčovač, reparátor, separátor, sazeč, hrobkovač, rosič, postřikovač, sklízecí mlátička, JD 6195M.

Vlastní kapitál činí 151.308 tis. Kč.

Základní kapitál –	členské vklady zapsané v obchodním rejstříku	3.025 tis. Kč
	členské vklady nezapsané v obchodním rej.	<u>6.432 tis. Kč</u>
	celkem členské vklady	9.457 tis. Kč

Žádný z členů nemá vklad větší jak 10% ze všech vkladů.

Počet členů k 31.12.2023 – 201 osob

Popis významných položek bilance a výkazů zisku a ztrát, dle našeho názoru nemáme takovou neuvedenou položku.

Tržby

Tržby za rok 2023 byly ovlivněny vývojem trhu se zemědělskými komoditami. Tento trh reagoval na postupné vracení prodejních i výkupních cen do stavu před Covidem, válkou na Ukrajině a energetickou krizí. Ceny živočišných výrobků rostly od února 2021, kdy se mléko prodávalo za 8,73 Kč/l. Trend zvyšování pokračoval celý rok 2022. V prosince 2022 byla cena mléka již 13,85 Kč/l. Začátkem roku 2023 došlo bohužel k prvnímu snížení ceny mléka a snížení ceny mléka se táhlo až do září 2023. Toto období jsme zaznamenali pokles ceny mléka o 3,56 Kč/l. Příjmy za elektrickou energii byly v roce 2023 rekordní. V roce 2022 se totiž podařilo nasmlouvat vysokou cenu za výkup elektrické energie, rekordní v historii bioplynové stanice. Výrazně k tomu přispěl na konci roku 2021 krach společnosti Bohemia Energy a další menší společnosti ze začaly přidávat. Ještě větší nestabilitu způsobil začátek války na Ukrajině. Příjmy z prodeje energie jsou stabilizující faktor, neboť jsou pravidelné. Bohužel během roku 2023 se nám nepodařilo dohodnout slušnou cenu za výkup silové energie na rok 2024 a tak se tržby z BPS vrátí k rokům normálním.

Evidence pohledávek a závazků

Abychom neopomíjeli hradit své dluhy, je možné v evidenci pohledávek a závazků vést i ostatní závazky a pohledávky, které svým charakterem nejsou došlé ani vydané daňové doklady (např. srážková daň, vnitropod. doklady a další).

Pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti

Pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti máme, jsou řešeny individuálně s našimi partnery, zatím jsme se vždy dohodli. Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2023 jsou k dnešnímu dni splacené, započtené či odepsané. Vyjma pohledávky firmy Fritagro Nížkov, s.r.o. ve výši 353.247,50 Kč – společnosti stále v reorganizaci (ověřeno v insolvenčním rejstříku).

Opravné položky k pohledávkám za zaměstnanci byly vykázány v rozvaze na řádku, kde jsou tyto pohledávky evidovány a stejně tak bylo opraveno v minulém období.

Pohledávky a závazky se splatností nad pět let

Pohledávky se splatností nad pět let nemáme. Vyrovnání vypořádacích podílů - tři splátky, první po osmi letech, druhá po deseti letech a třetí po dvanácti letech od roku 2006 platí jiné vyrovnání vypořádacích podílů a to první splátka po pěti letech ve výši 30%, druhá splátka po šesti letech ve výši 30% a poslední třetí splátka po sedmi letech ve výši 40%. Od 1.1.2014 se řídí vyrovnání vypořádacích podílů dle stanov tj. vypořádací podíl se vyplatí nejdéle do dvou let ode dne zániku členství a to platí i pro vyloučeného člena.

Závazky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2023 činily 25.792 tis. Kč, závazky z obchodních vztahů se zvýšily díky pozdějšímu vyplacení některých dotací v nové dotační politice. K dnešnímu dni jsou všechny tyto závazky uhrazeny.

Převedené či poskytnuté zajištění nemáme.

Doměrky daně z příjmu a ani ostatních daní nemáme.

Cizí majetek v bilanci nemáme.

Závazky vůči jednotkám v konsolidačním celku nemáme.

Závazky neuvedené v účetnictví nemáme.

Penzijní závazky nemáme.

Soudní spory s našimi dodavateli či věřiteli nemáme.

Soudní spor byl veden pouze s panem Džbánekem (odškodnění za úraz) – na začátku roku 2023 vyřešen a ukončen.

Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nenastaly.

Sociální a zdravotní pojištění

Splatné závazky za sociální a zdravotní pojištění za r. 2023 budou uhrazeny nejdéle do 31. 1. 2024 (byly uhrazeny).

Krátkodobé úvěry – účet číslo 231 ČS, a.s. (Povolený debet 20 mil. Kč) – zůstatek kontokorentu k 31. 12. 2023 8.772 tis. Kč.

- Zastřešení jímky BPS Hluboká – 3.637.861,- Kč, uzavřen 19. 5. 2021, jištěn směnkou, stavbou, pozemky, uzavřen do 31. 3. 2027, k 31. 12. 2023 zůstatek 127.035,91 Kč.

Dlouhodobé úvěry – počáteční stavy – účet 461 ČS, a.s.

- BPS Hluboká – 66.345.363Kč uzavřen 29. 3. 2012, jištěn stavbou, pozemky, směnkou, uzavřen do 31. 3. 2027, k 31. 12. 2023 zůstatek 15.870.248,20 Kč.
- Kravín Hluboká I. etapa – 87.000.000,- Kč, uzavřen 6. 12. 2017, jištěn směnkou, stavbou, pozemky, uzavřen do 31. 12. 2029, k 31. 12. 2023 zůstatek 40.574.915,81 Kč.
- Kravín Hluboká II. etapa – 48.000.000,- Kč, uzavřen 5. 4. 2019, jištěn směnkou, stavbou, pozemky, uzavřen do 2. 6. 2031, k 31. 12. 2023 zůstatek 28.659.101,- Kč.

Investiční dotace jsme v roce 2023 neobdrželi.

Ke dnešnímu dni jsme neobdrželi pravomocné rozhodnutí k dotačním programům: Agroenvi. int. produkce ovoce, Meziplodiny, Ekoplatba, Welfare.

Tržby 2023 – 60% tržeb je ze zemědělské výroby, 26% souvisí s prodejem elektřiny, 14% bylo z poskytování zemědělských služeb, pronajímání nemovitostí a poskytování drobných služeb.

Nemáme obchodní operace, které by nebyly uvedeny v účetnictví a tím ani v rozvaze.

Nemáme ani významné transakce uzavřené mezi družstvem a členy družstva, představenstvem či vedením družstva. Členové družstva kupují od družstva jeho produkty za běžné (tržní ceny). Družstvo kupuje od členů (pokud chtějí prodat) pozemky za stejných podmínek jako od nečlenů.

Jedinou výjimku tvoří nákup pozemků od Pozemkového fondu ČR, kdy půjčuje členům na nákup pozemků a zároveň uzavírá smlouvu s členem na odkup pozemků.

Návrh na rozdělení zisku

Část zisku bude použita jako příspěvek na naturálie (výpočet viz. příspěvek na naturálie), jedná se o částku 137.747,- Kč. Výplata příspěvku na naturálie bude také provedena nejdéle do 15 měsíců ode dne schválení členskou schůzí. Zbytek bude přidělen do nedělitelného fondu.

Závěr

Konce roku 2022 nastínil jak se bude vyvíjet rok 2023. Rok 2023 již nebyl ovlivněn pandemií COVID19 a vše se postupně vrátilo do normálního stavu. To samé se nedá říci o válce na Ukrajině. Tato situace výraznou měrou ovlivnila rok 2022, ale rok 2023 již téměř nikoliv. Během roku 2023 docházelo ke snižování cen vstupů, jako byly pohonné hmoty, energie, chemie atd. Bohužel se snižovala i cena výstupů. Výkupní ceny komodit klesaly na úroveň před válkou a někdy i pod ní. Díky výše zmíněnému družstvo toho období zvládlo bez větších problémů a nebyla narušena ekonomická stabilita družstva.

Počet stránek: 11

Ve Zderazi 13. 5. 2024

Podpis statutárního zástupce – Ing. Milan Třasák

Odložená daň

Odložená daň za minulé období

Účetní zůstatková cena k 31.12.2022 DM	202.750.611,-
Účetní zůstatková cena k 31.12.2022 zvířata	<u>-0-</u>
Celkem zůstatková cena k 31.12.2022	202.750.611,-

Daňová zůst. cena DM k 31.12.2022	156.051.565,-
Daňová zůst. cena zvířat k 31.12.2022	<u>- 0 -</u>
Celková daňová zůst. cena k 31.12.2022	156.051.565,-
Rozdíl mezi účet. a daňovými z.c. k 31.12.2022	46.699.046,-
Výpočet: $(46.699.046 : 100) * 19 =$	8.872.819,-

Účetní zůstatková cena k 31.12.2023 DM	196.834.076,-
Účetní zůstatková cena k 31.12.2023 zvířata	<u>-0-</u>
Celkem zůstatková cena k 31.12.2023	196.834.076,-

Daňová zůst. cena DM k 31.12.2023	148.715.436,-
Daňová zůst. cena zvířat k 31.12.2023	<u>- 0 -</u>
Celková daňová zůst. cena k 31.12.2023	148.715.436,-
Rozdíl mezi účet. a daňovými z.c. k 31.12.2023	48.118.640,-
Výpočet: $(48.118.640 : 100) * 21 =$	10.104.914,-

Rozdíl odložené daně k 31.12.2023

8.872.819 - 10.104.914 = -1.232.095,- Kč

Odložený daňový závazek za rok 2024 -1.232.095,-Kč