

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2016

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

Čl. I**Všeobecné informácie****1) Obchodné meno účtovnej jednotky: Roľnícke družstvo Dovalovo**

Sídlo účtovnej jednotky: **Dovalovo 515, 033 01 Liptovský Hrádok**

Dátum založenia: **1992**

Dátum vzniku: **1.1.1992**

Opis hospodárskej činnosti: podľa výpisu z OR:

1. podnikanie v poľnohospodárskej výrobe a lesníctve vrátane predaja nespracovaných
2. poľnohospodárskych a lesných výrobkov na účely spracovania a ďalšieho predaja
3. prevádzkovanie lyžiarskeho vleku
4. zemné práce strojom
5. cestná nákladná doprava
6. nákup a predaj stravy
7. oprava pracovných strojov a motorových vozidiel
8. prenájom spevnených plôch
9. práce kombajnami na zákazku
10. zber, vyorávanie, oranie, bránenie, siatie, sadenie, valcovanie, kosenie, balenie poľnohospodárskymi strojmi na zákazku
11. pasenie hospodárskych zvierat na zákazku
12. podnikanie v oblasti nakladania z odpadom v rozsahu voľných živností

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:

- schvaľujúci orgán účtovnej jednotky

Členská schôdza Roľníckeho družstva Dovalovo

- dátum schválenia : **18.3.2016**

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Roľníckeho družstva Dovalovo k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 odst.6 zákona NR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016

4) Roľnícke družstvo Dovalovo nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5) Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30,20	31,00

Čl. II**Informácie o orgánoch spoločnosti**

Roľnícke družstvo Dovalovo neposkytuje záruky ani žiadne iné zábezpeky, pôžičky alebo iné plnenia na súkromné účely členom predstavenstva, ani členom kontrolnej komisie družstva.

Čl. III**Informácie o prijatých postupoch**

- 1) Účtovná závierka bola na Roľníckom družstve v Dovalove zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.
Roľnícke družstvo Dovalovo vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- 2) Roľnícke družstvo Dovalovo NEZMENILO účtovné metódy, zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.
- 3) **Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**
Roľnícke družstvo Dovalovo neeviduje transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.
- 4 a) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov, vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti

Roľnícke družstvo Dovalovo vo svojej účtovnej evidencii neeviduje dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý finančný majetok – cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sú ocenené nominálnou hodnotou. Zníženie hodnoty cenných papierov je vyjadrené prostredníctvom opravnej položky.

Roľnícke družstvo Dovalovo eviduje na účte 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely.

Zásoby obstarané kúpou

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (cestovné, poštovné, balné, dopravné náklady), znížené o zľavy z ceny. Družstvo účtu je o zásobách spôsobom A, tak ako to definujú postupy účtovania.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vo vnútro podnikových plánovaných cenách.

Zvieratá – vlastný chov

Zvieratá vlastného chovu, príchovky a prírastky zvierat sa účtujú vo vlastných nákladoch.

Narodené zvieratá sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybný a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Krátkodobý finančný majetok - peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť družstva, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík. Oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia.

Rezerva na mzdy a platy za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd a platov podľa predpokladanej výšky nárokov zamestnancov v čase čerpania dovolenky. Od budúceho účtovného obdobia sa nepredpokladá zvyšovanie miezd a preto sa rezerva vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky.

Rezerva na audit

Vytvára sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na kontrolu vedenia účtovníctva a overenie účtovnej závierky za uplynulé účtovné obdobie. Výška rezervy sa stanovuje na základe zmluvy s audítorom.

Rezerva na nevyplatené nájomné za poľnohospodársku pôdu

Nájomné za poľnohospodársku pôdu sa vypláca na Roľníckom družstve rok dozadu. Z dôvodu prebiehajúcich jednaní s majiteľmi pôdy o nových nájomných zmluvách nie je možné vyčísliť presnú výšku nájomného, ktoré vyplatíme za rok 2016 v roku 2017.

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Roľnícke družstvo Dovalovo neeviduje k 31.12.2016 prenajatý majetok a majetok obstaraný zmluvou o kúpe prenajatej veci.

- g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok :
účtovné odpisy účtovná jednotka odpisuje počas predpokladanej doby užívania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku

Odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor.

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu dlhodobého majetku:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročná odpisová sadzba	Odpisová metóda
1	4	1/4	rovnomerná
2	6	1/6	rovnomerná
3	8	1/8	rovnomerná
4	12	1/12	rovnomerná
5	20	1/20	rovnomerná
6	40	1/40	rovnomerná

- ☒ Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku je zostavený interným predpisom v ktorom sa vychádza z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa nerovnajú.

h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

V roku 2016 neboli Roľníckemu družstvu Dovalovo poskytnuté dotácie na obstaranie majetku.

V roku 2016 boli Roľníckemu družstvu Dovalovo poskytnuté podpory formou:

- jednotnej platby na plochu podľa §7 NV SR č. 342/2014 Z.z.
- platba na poľnohospodárske postupy prospešné pre klímu a životné prostredie podľa § 8 NV SR č. 342/2014 Z.z.
- platba na výkrm vybraných kategórií hovädzieho dobytku v zmysle §11 NV SR. Č. 36/2015 Z.z.
- platba na kravy chované v systéme s trhovou produkciou mlieka v zmysle §12 NV SR č. 36/2015 Z.z.
- platba pre vybrané oblasti s prírodnými alebo inými obmedzeniami podľa § 5 NV SR č. 75/2015 Z.z.
- úhrada finančnej disciplíny v zmysle čl. 26 odst. 5 NEPR (EÚ) č. 1306/2013

V roku 2016 sme zaúčtovali do prevádzkových výnosov podporu na dobré životné podmienky zvierat vo výške 30 420 eur. Podpora bola zaúčtovaná na základe Oznámenia o splnení podmienok na zaradenie žiadosti do opatrenia dobré životné podmienky zvierat v zmysle nariadenia vlády SR č. 75/2015. Predpokladanú výšku podpory sme vypočítali ako počet dobytčích jednotiek zaradených do opatrenia – tie nám boli stanovené pôdohospodárskou platobnou agentúrou vynásobené výškou podpory 130 eur/DJ stanovenú Programom rozvoja vidieka 2014-2020 – neprojektové opatrenia.

5) Oprava významných chýb minulých účtovných období

Roľnícke družstvo Dovalovo v roku 2016 neúčtovalo významnú opravu chýb minulých účtovných období s vplyvom na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov.

Informácia o nevýznamných chybách

Roľnícke družstvo Dovalovo v roku 2016 neúčtovalo opravu nevýznamných chýb minulých účtovných období s vplyvom na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov.

V súvislosti so zmenou sadzby dane z príjmov podľa §15 zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1.1.2017 z 22% na 21% zo základu dane, sme pri výpočte odloženej dane z príjmov v nadväznosti na §10 odst.14 Opatr. MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov postupovali takto:

- a) z dočasných rozdielov vzniknutých v roku 2016, ktoré budú vysporiadané v splatnej dani z príjmov v budúcich rokoch, počnúc rokom 2017 a neskôr, sme odloženú daň vypočítali sadzbou dane 21%,
- b) z vysporiadania dočasných rozdielov v splatnej dani v roku 2016, ktoré vznikli pred rokom 2016 sme odloženú daň vypočítali sadzbou dane 22%,
- c) zostatok nevysporiadaných dočasných rozdielov k 31.12.2016, ktoré vznikli pred rokom 2016 a predpokladá sa ich vysporiadanie počnúc rokom 2017 a neskôr sa prepočítal sadzbou dane 21% a vzniknutý rozdiel sa zaúčtoval na účet 592.

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- 1) Roľnícke družstvo Dovalovo v roku 2016 neúčtovalo goodwill.
- 2) Roľnícke družstvo Dovalovo v roku 2016 neúčtovalo o derivátoch.

3) Informácie o záväzkoch

- a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0

- b) Roľnícke družstvo Dovalovo neeviduje záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.
- 4) Informácie o vlastných akciách - neevidujeme
- 5) Roľnícke družstvo Dovalovo neeviduje v roku 2016 náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- 1) Roľnícke družstvo Dovalovo neeviduje podmienený majetok ani podmienené záväzky.
- 2) Roľnícke družstvo Dovalovo nemá finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch
- 3) Roľnícke družstvo Dovalovo eviduje na podsúvahových účtoch vypočítané majetkové podiely v zmysle zákona č. 42/1992 Z.z. , na ktoré neboli z dôvodov na strane oprávnených osôb vydané družstevné podielnické listy.

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Na RD Dovalovo nenastali žiadne významné udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Čl. VII

Ostatné informácie

- 1) Roľníckemu družstvu Dovalovo nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.
- 2),3) Roľnícke družstvo Dovalovo nie je účtovnou jednotkou, na ktorú sa vzťahuje §23d odst. 6 zákona a ktorej činnosť by bola zaradená do kategórie priemyselnej výroby.