

POZNÁMKY

k mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky zostavenej malou účtovnou jednotkou k 30.6.2017
(v rozsahu prílohy č. 1 k opatreniu MF SR č. MF/23378/2014-74)

**Čl. I
VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****(1.) Informácie o účtovnej jednotke****a) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Roľnícke podielnícke družstvo Prašník
Sídlo:	921 11 Prašník
Dátum založenia:	01.01. 1972
Dátum vzniku:	23.03. 1973

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- podnikanie v poľnohospodárskej výrobe, vrátane predaja nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov
- živnostenské podnikanie v odbore
- výroba a predaj potravinárskych výrobkov
- obchodná činnosť v tuzemsku a zahraničí pre vlastnú potrebu a potrebu kooperujúcich podnikov okrem komodít, na ktoré sa vyžaduje osobitné povolenie
- cestná motorová doprava
- zabezpečenie hospodárskych, sociálnych a iných potrieb svojich členov za podmienok určených členskou schôdzou a to:
- poskytovaním služieb pre osobné potreby členov
- poskytovaním služieb a inou formou podnikateľskej a inej zárobkovej činnosti svojich členov
- starostlivosťou o poľnohospodárske pozemky svojich členov
- závodné stravovanie

(2) Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka za rok 2016 bola schválená členskou schôdzou 24. marca 2017.

(3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky.

Účtovná závierka k 30.6.2017 je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 30. júna 2017 z dôvodu zrušenia družstva bez likvidácie – rozdelením k 30.6.2017, t. j. ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu.

(4) Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku, t.j. nie je materskou, ani dcérskou účtovnou jednotkou.

(5) Informácia o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	34	34
Počet vedúcich zamestnancov *	4	4

- štatutárny orgán, členovia štatutárneho orgánu, vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti štatutárneho orgánu/člena orgánu

Čl. II

Informácie o orgánoch družstva

Účtovná jednotka v sledovanom období neposkytla členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov družstva žiadne záruky, pôžičky alebo iné zabezpečenia, finančné prostriedky alebo iné plnenia.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka bola vypracovaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovníctvo bolo vedené podľa Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov. Pri zostavení účtovnej závierky sa postupovalo podľa Opatrenia MF SR č. 23378/2014-74.

(1) Mimoriadna účtovná závierka bola zostavená v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve z dôvodu zrušenia družstva bez likvidácie – rozdelením k 30.6.2017, t. j. ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu.

(2) Zmena metód účtovania a zásad účtovania

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou aplikované konzistentne. Účtovná jednotka v súlade s Projektom rozdelenia precenila pozemky prevádzajúce na nástupnícke družstvo, čo malo vplyv na zvýšenie vlastného imania o 157 tis. eur.

(3) Informácia o transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe
Účtovná jednotka neuskutočnila žiadne významné transakcie, ktoré by neuviedla v súvahe.

(4) Informácia o ocenení majetku a záväzkov

A) popis oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov, o ktorých konkrétna účtovná jednotka účtuje:

a. obstarávacou cenou

1. hmotný majetok, s výnimkou HM vytvoreného vlastnou činnosťou,
2. zásoby, s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
3. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí,
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
6. záväzky pri ich prevzatí,

Obstarávacou cenou je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. Náklady súvisiace s obstaraním sú: clo, prepravu, poistné, provízie, skonto. Nakupované zásoby sa pri vyskladnení oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

b. vlastnými nákladmi

1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
3. prírastky zvierat,
5. príchovky zvierat,

Vlastné náklady vo svojej skutočnej výške, alebo vo výške vlastných nákladov podľa operatívnych (plánových) kalkulácií.

Vlastné náklady zahŕňajú:

- priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a
- časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu (výrobná réžia).

Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

c. menovitou hodnotou

1. peňažné prostriedky a ceniny,
2. pohľadávky pri ich vzniku
3. záväzky pri ich vzniku,

Menovitou hodnotou je cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.

B) určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku,

Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam a to ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako :

- ☐ 360 dní - 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- ☐ 720 dní - 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- ☐ 1 080 dní - 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva.

Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia ich hodnoty.

C) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv,

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku, odborným odhadom napr. podľa stavu nevyčerpaných dovolení.

D) časové rozlíšenie aktív a pasív

Časové rozlíšenia aktív a pasív sa oceňujú (vykazujú) vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Náklady na prelome účtovných období (december b.r. - január nasledujúceho roka) sa účtujú do toho obdobia, v ktorom je vystavený daňový doklad.

F) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy,

Účtovná jednotka má účtovné odpisy zhodné s daňovými v zmysle príslušných ustanovení zákona o dani z príjmov a používa metódu rovnomerného odpisovania. Jednotlivý dlhodobý majetok sa môže na základe posúdenia ekonomickej vhodnosti vedením účtovnej jednotky odpisovať zrýchlenou metódou odpisovania. Metóda odpisovania sa nesmie meniť počas celej doby odpisovania, s výnimkou zmeny ustanoví zákona o dani z príjmov. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok - účtovná jednotka eviduje v tomto druhu majetku len softvéry. Pre softvér si stanovila účtovná jednotka dobu odpisovania 4 roky. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania - účtuje sa na účet 518.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania - účtuje sa na účet 501. Pozemky sa neodpisujú.

Pri hmotnom dlhodobom majetku zaradenom do užívania od roku 2012 sa účtovne odpisuje, v súlade so zmenou zákona o dani z príjmov, len pomerná časť z ročného odpisu, v závislosti od počtu mesiacov počas ktorých bol majetok zaradený do užívania.

U dlhodobého hmotného majetku odpisovaného obstaraného pred 1.3.2009, ktorého nadobúdacia hodnota bola nižšia ako 1 700 EUR účtovná jednotka pokračovala v začatom odpisovaní až do úplného odpísania.

G) informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa družstvu daná dotácia poskytne, t.j. hlavne na konci kalendárneho roka.

Dotácie na hospodársku činnosť družstva sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

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

H) Oceňovanie cudzej meny

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období - v účtovnom období 2017 Účtovná jednotka nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Čl. IV
Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- (1) Účtovná jednotka neúčtovala o goodwillu v bežnom účtovnom období ani v minulých účtovných obdobiach.
- (2) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2017 o derivátových operáciách.
- (3) Informácie o záväzkoch

a) Informácie o štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (mimo odloženej dane a sociálneho fondu)	159 252	187 992
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	159 252	187 992
Krátkodobé záväzky spolu	825 102	606 638
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	764 185	535 240
Záväzky po lehote splatnosti	60 917	71 398

b) Informácie o záväzkoch s obmedzeným právom nakladania

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Forma zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia:		
b1) UniCredit Bank	Záložné právo na priame platby dotácií a pohľadávky	258 504
b2) SZRB investičný úver na rekonštrukciu objektov a nákup poľnohospodárskych strojov - 331 939 EUR	Záložné právo na predmet úveru	74 354
b3) S Slovensko	Záložné právo na predmet úveru	145 231

b2) SZRB má záložné právo na nasledovný majetok:

Objekt záložného práva	Zostatková cena k 30.06.2017
Kravín OMD II	159 944
Dojacie zariadenie	24 551
Samozberací voz	11 842
Zhrňovač SWM 7131	5 072
Terrano 3FX	4 434
Traktor Landiny	19 116
Sejačka MONOSEM	4 466
Zvieratá	134 544
Celkom	363 969

b3) S Slovensko má zriadené záložné právo na nasledovný majetok:

Objekt záložného práva	Zostatková cena k 30.06.2017
Traktor	76 516
Traktor Zetor	50 874
Anaburger	8 321
Kombajn	31 815
Kosa Novadisc	5 645
Traktor	19 160
Manitou	13 542
Celkom	205 873

4) Informácia o štruktúre tržieb zahrnutých do čistého obratu (§2 ods. 15 zákona o účtovníctve)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	266 081	866 520
Tržby z predaja služieb	44 572	91 603
Tržby z predaja dlhodobého majetku – základné stádo zvierat	9 989	22 140
Tržby z predaja materiálových zásob – kovový odpad	0	1 652
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti - dotácie	22 100	305 906
Čistý obrat - správny	342 742	1 287 821
Čistý obrat - vykázaný vo výkaze ziskov a strát	342 742	1 287 821
Rozdiel	0	0

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Informácie o iných aktívach a iných pasívach:

a) Informácie o podmienenom majetku:

Účtovná jednotka nemá vedomosť o žiadnych svojich podmienených pohľadávkach.

b) Informácie o podmienených záväzkoch

Účtovná jednotka nemá vedomosť o žiadnych svojich podmienených záväzkoch.

(2) Informácia o ostatných finančných povinnostiach, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

Účtovná jednotka nemá vedomosť o žiadnych finančných povinnostiach, ktoré sa nevykazujú v účtovnej závierke.

(3) Informácie ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok pre CO (civilnú obranu)	820	820

Čl. VI

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

Účtovná jednotka sa 30.6. 2017 zrušila a k 1.7.2017 rozdelila na:

a. Nástupnícke družstvo 1

Obchodné meno: Roľnícke podielnícke družstvo Prašník
Sídlo: Prašník 100, 922 11 Prašník, SR
Právna forma: družstvo
IČO: 47 258 888

b. Nástupnícke družstvo 2

Obchodné meno: Lesnícke družstvo Prašník
Sídlo: Lošonec 244, 919 04 Lošonec, SR
Právna forma: družstvo
IČO: 50 999 648

Vzhľadom na zrušenie účtovnej jednotky nenastali od 30.06.2017 do 09. 08. 2017 žiadne významné udalosti, ktoré by neboli zohľadnené v účtovnej závierke.