

**POZNÁMKY**

k individuálnej účtovnej závierky zostavenej malou účtovnou jednotkou k 31.12.2017  
(v rozsahu prílohy č. 1 k opatreniu MF SR č. MF/23378/2014-74)

**ČI. 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:	01.07. 2017
Dátum vzniku:	Družstvo vzniklo v dôsledku rozdelenia 01.07.2017

## 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
- výroba a predaj kovových výrobkov, kontajnery, veľkoobjemové nadstavby a iné malosériové kovové výrobky
- 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) Údaje o konsolidovanom celku

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

## (3) Informácia o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	30
Počet vedúcich zamestnancov *	4

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

## (4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky.

Účtovná závierka k 31.12.2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. júla 2017 do 31. decembra 2017 k poslednému dňu kalendárneho roka 2017.

## ČI. II Informácie o prijatých postupoch

(1) 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 individuálnej účtovnej závierky sa postupovalo podľa Opatrenia MF SR č. 23378/2014-74 pre malé účtovné jednotky.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti najmenej 12 mesiacov.

Vzhľadom na vznik družstva rozdelením k 1.7.2017 v pohyboch (obratoch) podsystémov (napr. dlhodobý majetok, zásoby, atď.) za rok sú aj pohyby (obraty) za staré družstvo (IČO: 00 208 167). Obraty za nové družstvo sa odsúhlasili odčítaním obrátov starého družstva k 30.6.2017 od celoročných obrátov. Konečné stavy podsystémov súhlasia na hlavnú knihu nového družstva.

(2) Informácia o spôsobe oceňovania majetku a záväzkov

A) popis oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov, o ktorých 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, poisťné, 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.

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.

(3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov.

Účtovná jednotka nemá účtovné odpisy zhodné s daňovými. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Táto predpokladaná doba použiteľnosti sa prehodnocuje vždy pri inventarizácii dlhodobého majetku. Odpisovať sa začína v deň zaradenia 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 obstarávacia cena je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania - účtuje sa na účet 518.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia 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.

(4) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve.

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.

#### 5) 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.

### Čl. III

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

(1) Účtovná jednotka neúčtovala o nákladoch, resp. výnosoch výnimočného rozsahu alebo výskytu.

(2) Informácie o záväzkoch

a) Informácie o štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Údaje otváracej účtovnej knihy 01.07. 2017
<b>Dlhodobé záväzky spolu (mimo odloženej dane a sociálneho fondu)</b>	284294	159 252
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	284294	159 252
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	603 418	825102
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	532 618	764 185
Záväzky po lehote splatnosti	70 800	60 917

## b) Informácie o zabezpečených záväzkoch

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Forma zabezpečenia	Hodnota záväzkov
<b>Záväzky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia:</b>		
b1) UniCredit Bank	Záložné právo na priame platby dotácií a pohľadávky	232 132
b2) SZRB investičný úver na rekonštrukciu objektov a nákup poľnohospodárskych strojov - 331 939 EUR	Záložné právo na predmet úveru – vid'. b2)	47 800
b3) S Slovensko	Záložné právo na predmet úveru – vid'. b3)	144 347

## b2) SZRB má záložné právo na nasledovný majetok:

Objekt záložného práva	Zostatková cena k 31.12.2017
Kravín OMD II	154 597
Dojacie zariadenie	18 605
Samozberací voz	8 768
Zhrňovač SWM 7131	4 219
Terrano 3FX	3 438
Traktor Landiny	16 832
Sejačka MONOSEM	3 178
Zvieratá	120 942
<b>Celkom</b>	<b>330 579</b>

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

Objekt záložného práva	Zostatková cena k 31.12.2017
Traktor	71 072
Traktor Zetor	48 102
Traktor Agrottron	108 378
Kosa Novadisc	3 718
Traktor	16 832
Manitou	8 856
<b>Celkom</b>	<b>256 958</b>

## (3) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Účtovná jednotka v sledovanom období neposkytla členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov družstva žiadne záruky, pôžičky alebo iné zabezpečenia, finančné prostriedky alebo iné plnenia. Členovia uvedených orgánov mali len príjmy za vykonanú prácu pre družstvo, t.j. zo závislej činnosti.

4) Informácia o účtovaní v účtovnej jednotke – ako nástupnickej účtovnej jednotke, vzniknutej rozdelením.

Účtovná jednotka zúčtovala oceňovacie rozdiely z rozdelenia vo výške 157.197,- eur v otváracjej účtovnej knihe na účet neuhradených strát minulých rokov, čím sa neuhradené straty o túto sumu znížili.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	677 710
Tržby z predaja služieb	40 570
Tržby z predaja dlhodobého majetku – základné stádo zvierat	7 707
<b>Čistý obrat</b>	<b>725 987</b>
Čistý obrat - vykázaný vo výkaze ziskov a strát	725 987
Rozdiel	0

#### Čl. IV

##### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

a) Informácie o podmienenom majetku:

Účtovná jednotka má podmienenú pohľadávku, vyplývajúcu z rozdelenia pôvodného družstva a to: V súlade s odsekom 15 b) Projektu rozdelenia družstva vzniká v deň keď nastane odkladacia podmienka uvedená v bode 15 a) Projektu rozdelenia (zápis vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam do katastra nehnuteľností) nárok na úhradu 270. 000,- eur od Lesníckeho družstva Prašník.

b) Informácie o podmienených záväzkoch

Účtovná jednotka má podmienený záväzok, vyplývajúci z rozdelenia pôvodného družstva a to: V súlade s odsekom 15 c) Projektu rozdelenia družstva. V prípade nezapísania vlastníckeho práva Lesníckemu družstvu Prašník vzniká nárok v sume 0,33 eur/ m<sup>2</sup> za každý meter štvorcový u ktorého príde k trvalej strate vlastníckeho práva k nehnuteľnosti (maximálne 52.800 eur.

c) Informácie ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových účtoch

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

#### Čl. V

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

V účtovnej jednotke nenastali od 31.12.2017 do 7.3.2018 žiadne významné udalosti, ktoré by neboli zohľadnené v účtovnej závierke.