

Článok I

Všeobecné informácie

Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Roľnícke družstvo „Prameň“ v Santovke
Sídlo:	935 87 Santovka
Právna forma:	Družstvo
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01.01.1975
Hlavný predmet podnikania:	Poľnohospodárska a lesnícka výroba vrátane predaja nespracovaných poľnohospodárskych a lesných výrobkov a plodov za účelom ich spracovania alebo ďalšieho predaja
Subjekt verejného záujmu:	Roľnícke družstvo „Prameň“ v Santovke nie je subjektom verejného záujmu
Účtovné obdobie:	01.01.2021 – 31.12.2021
Predchádzajúce obdobie:	01.01.2020 – 31.12.2020

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Suma majetku	2 720 474	2 132 112	áno
Čistý obrat	1 674 626	1 304 407	áno
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	21	23	áno

Roľnícke družstvo „Prameň“ v Santovke spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu.

Účtovná závierka Roľníckeho družstva „Prameň“ v Santovke za rok 2020 bola v zmysle stanov družstva schválená členskou schôdzou konanou dňa 25.6.2021 verejným spôsobom hlasovania. Vzhľadom na pretrvávajúce pandémie ochorenia COVID-19 aj v roku 2021 a tým súvisiacimi opatreniami zo strany štátu nebolo možné uskutočniť zasadnutie členskej schôdze do 31.03.2021

Článok II

Informácie o orgánoch družstva

Najvyšším orgánom družstva je schôdza členov družstva, čiže členská schôdza. Štatutárnym orgánom družstva je predstavenstvo, ktoré riadi činnosť družstva a má 3 členov – predseda, podpredseda a člen predstavenstva. Dozorným orgánom je kontrolná komisia v počte 3 členov – predseda komisie a dvaja členovia, je oprávnená kontrolovať všetku činnosť družstva. Členovia štatutárneho a dozorného orgánu družstva sú fyzické osoby - pracujúci členovia družstva, ktorým okrem príjmu za vykonanú prácu neboli poskytnuté družstvom žiadne výhody a odmeny.

Článok III

Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade do zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej

osnove pre podnikateľov v znení neskorších predpisov a opatrením MF SR č. MF/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 v znení neskorších predpisov. Menou pre vykazovanie je EURO.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky s tým, že družstvo bude naďalej realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti. Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie družstva robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív a tiež aj náklady a výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyv sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. Jedná sa o hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná – tvorba opravnej položky k pohľadávke, určenie doby použitia pri dlhodobom majetku.

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď nastane ich plnenie bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania kompenzáciu vzájomných pohľadávok a záväzkov.

Dodržuje sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien.

Dlhodobý hmotný majetok nakúpený v bežnom roku sa oceňoval obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa nákupnú cenu a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov použitých na nákup nového majetku. Účtovné odpisy dlhodobého majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania, daňové odpisy sú v zmysle § 26 zákona č. 595/2003 Zb. z. o dani z príjmu v znení ďalších predpisov. Odpisovanie majetku sa uskutočňuje v zmysle odpisového plánu, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy. O dlhodobom majetku, ktorého obstarávacia cena je 1 700 € a menej sa účtuje do spotreby ako materiálové náklady a vedie sa o ňom samostatná evidencia. Účtovná jednotka používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Podrobný odpisový plán sa vedie po položkách v samostatnom podsystéme „majetok“. V posledných účtovných obdobiach sú účtovné odpisy hmotného majetku vyššie ako daňové.

Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob družstvo postupovalo podľa Postupov účtovania ÚT 1 spôsobom A. Nakupované zásoby sa oceňovali obstarávacou cenou, pri vyskladnení sa používala metóda FIFO. Zásoby tvorené vlastnou činnosťou boli ocenené na úrovni vlastných nákladov na výrobu a časti režijných nákladov.

Vlastné pohľadávky a vzniknuté záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov sa oceňujú menovitou hodnotou pri ich vzniku. Časové rozlíšenie nákladov a výnosov, ako aj splatná daň z príjmov sa oceňujú menovitou hodnotou. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci je oceňovaný obstarávacou cenou.

Pri inventarizácii nebol zistený žiadny nový majetok, ktorý by nebol evidovaný v účtovníctve a družstvo neprijalo v bežnom účtovnom období nijaký darovaný majetok ani sa nevykonávali žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe. O oprave chýb minulých účtovných období sa v r. 2021 neúčtovalo.

V účtovnej jednotke sa vo vykazovanom účtovnom období neuskutočnili žiadne zmeny účtovných zásad alebo účtovných metód. Používané zásady boli uplatnené aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a vychádzajú z platnej legislatívy.

Článok IV

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

V roku 2021 a 2020 sa o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi a o goodwillu neúčtovalo. Družstvo nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 1 rok a ani viac ako 5 rokov. V danom a ani v predchádzajúcom účtovnom období sa netvoril kapitálový fond z príspevkov a neúčtovalo sa o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný charakter.

1. Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	257 232	362 138
Záväzky s dobou splatnosti 1 - 5 rokov	226 002	469 974
Krátkodobé záväzky spolu	775 217	406 696
Záväzky s dobou splatnosti do 1 roka	775 217	406 696
Záväzky z obchodného styku	570 041	284 838

Závazky z obchodného styku sú po lehote splatnosti maximálne do 360 dní, niektoré z nich boli v mesiaci január 2022 zaplatené. Záložným právom sú zabezpečené dlhodobé a krátkodobé bankové úvery a to majetkom, na ktorý sú poskytnuté a taktiež záväzky vyplývajúce z finančného prenájmu. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov družstvo ku koncu účtovného obdobia nevykazuje. V danom účtovnom období družstvo účtovalo o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 2 222 €, nakoľko odpisy uplatnené v účtovníctve sú vyššie ako daňové odpisy. Celkový zostatok účtu 4810000-Odložený daňový záväzok sa takto znížil na čiastku 2 222 €.

Informácie o bankových úveroch

Účtovná jednotka vo vykazovanom období účtovala o bankových úveroch krátkodobých a dlhodobých. Predpísané splátky krátkodobých bankových úverov, ktoré boli poskytnuté v roku 2021 boli splatené aj s príslušenstvom do 31.12.2021, taktiež splátky dlhodobých bankových úverov boli dodržané a úroky zaplatené.

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

V danom účtovnom období družstvo obstaralo formou finančného prenájmu používaný samostatný postrekovač John Deere R4038 - rok výroby 2014. Splatený bol jeden záväzok vyplývajúci z finančného prenájmu, tieto záväzky sú pravidelne platené podľa jednotlivých splátkových kalendárov.

Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	25 353	25 190
Tvorba SF na ťarchu nákladov	1 829	1 674
Čerpanie sociálneho fondu	1 716	1 511
Konečný zostatok sociálneho fondu	25 240	25 353

Krátkodobé rezervy

Účtovná jednotka každoročne účtuje o tvorbe a použití rezervy na nevyčerpanú dovolenku a poistné prísluškajúce k nevyčerpanej dovolenke.

Názov položky	Stav na zač. účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy, z toho:	20 056	21 066	20 056		21 066
na nevyčerpanú dovolenku	14 899	15 674	14 899		15 674
na poistné k nevyčerpanej dovolenke	5 157	5 392	5 157		5 392

2. Informácie o pohľadávkach

Z krátkodobých pohľadávok z obchodného styku sú po splatnosti viac ako 360 dní pohľadávky v celkovej čiastke 5 127 €, ku ktorým je vytvorená opravná položka vo výške 3 321 €. Časť pohľadávok vykazovaných k 31.12.2021 bola vo výške cca 2 000 € začiatkom roka 2022 zaplatená.

3. Informácie o výnosoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za výrobky rastlinnej výroby	1 638 264	1 263 608
Tržby za predaj služieb	36 362	40 799
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	97 124	25 932
Aktivácia		1 488
Tržby z predaja materiálu	2 045	39 923
Dotácie	371 126	348 471
Ostatné výnosy	26 130	21 803
Spolu	2 171 051	1 742 024

Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	1 638 264	1 263 608
Tržby za predaj služieb	36 362	40 799
Čistý obrat celkom	1 674 626	1 304 407

4. Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu a energie	877 854	786 419
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	306 601	266 350
náklady na opravy	96 913	63 340
nájomné za pozemky	126 637	114 054
dodávky poľnohospodárskych služieb	62 778	66 471
Mzdové náklady	398 820	390 115
Dane a poplatky, z toho:	46 788	43 932
daň z pozemkov	40 864	38 348
daň zo stavieb	3 326	2 886
Odpisy	97 097	126 397
Odpis nedobytných pohľadávok	510	
Opravné položky k pohľadávkam	-839	239
Finančné náklady, z toho:	19 405	24 738
nákladové úroky	16 389	21 554
bankové poplatky	3 016	3 184
Ostatné náklady, z toho:	129 402	84 116
daň z príjmu z bežnej činnosti splatná	81 874	4 499
Spolu	1 875 638	1 722 416

5. Informácie o dani z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hosp. pred zdanením	375 065			19 608		
Položky zvyšujúce	48 118			66 289		
Položky znižujúce	33 304			33 806		
Odpočít daňovej straty				20 633		
Spolu	389 879	81 874	21	31 458	6 606	21
Zápočet DL z predch. roka					2 107	
Celková daň z príjmu		81 874			4 499	

Rozdelenie účtovného zisku alebo straty z predchádzajúceho roka

Účtovný zisk z roku 2020 vo výške 21 210 € bol vo vykazovanom účtovnom období preúčtovaný podľa Stanov družstva v zmysle článku XVIII., ods. 1 ako 20%-ný prídel do nedeliteľného fondu vo výške 4 242 € a zvyšných 80%, čiastka 16 968 € ako úhrada straty minulých účtovných období.

Článok V
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Roľnícke družstvo neeviduje žiadne iné aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe a nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem vykázaných v súvahe.

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

Po 31.12.2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia družstva za rok 2021.

Článok VII
Ostatné informácie

Obdobie pandémie COVID-19 výrazne nezasiahlo činnosť Roľníckeho družstva „Prameň“ v Santovke.