

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č. 12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Základné informácie o účtovnej jednotke

Obchodné meno	SAMTEX, s.r.o
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Sídlo	Námestie hraničiarov 4/b, 851 03 Bratislava
Dátum založenia	30.03.2005
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	30.03.2005
Dátum zániku (podľa obchodného registra)	
Spôsob zániku	
IČO	35927755
Hlavný predmet činnosti	Kúpa tovaru na účely predaja konečnému spotrebiteľovi

b) Opis vykonávanej hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

kúpa tovaru na účely predaja konečnému spotrebiteľovi – zabezpečenie pitného režimu
prenájom motorových vozidiel
preprava tovaru do 3,5 t

c) Zamestnanci

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	0
počet vedúcich zamestnancov	0	0

d) Neobmedzené ručenie

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka spoločnosti SAMTEX s.r.o. k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka za spoločnosť podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č.

431/2002 Z.z. o účtovníctve a bola zostavená za obdobie od 01. januára 2015 do 31. decembra 2015, s predpokladom nepretržitého pokračovania činnosti.

f) Schválenie účtovnej závierky za rok 2014

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 20.03.2015.

g) Konsolidovaná účtovná závierka

Netýka sa účtovnej jednotky.

II. INFORMÁCIE O ČLENOCH ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľom spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky, záruky ani iné zabezpečenia.

III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Účtovná závierka za rok 2015 bola spracovaná a zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle §7 ods. 4 zákona o účtovníctve.
2. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách .
3. Účtovníctvo sa vedie 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.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhobodej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

7. Použitie odhadov – Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

8. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou - obstarávacou cenou; ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)

Podnik v bežnom roku nenakupoval nehmotný investičný majetok, ani ostaný nehmotný investičný majetok, ktorého obstarávacía cena je 2.400 Eur a nižšia.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a priebehu jeho opotrebovania.

Ostatný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1.700 Eur a nižšia (ale nie menej ako 60 Eur) sa odpisuje podľa stanoveného odpisového plánu na príslušný majetok aspoň 13 mesiacov.

b) dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom - reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novozisteného pri inventarizácii; t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,

c) dlhodobý finančný majetok - obstarávacou cenou;

d) zásoby obstarané kúpou: účtovná jednotka v roku 2015 účtovala zásoby spôsobom A, t.j. spoločnosť pri nákupe tovaru zaúčtovala tovar na sklade – 132. Pri predaji tovaru boli vykonané v účtovníctve dva súvisiace účtovné zápisy, a to:

- vyradenie tovaru zo skladu 504 / 132
- predaj tovaru konečnému spotrebiteľovi 311 / 604

Pri predaji tovaru oceňovala príslušný tovar predajnou cenou.

Pri vyradovaní zo skladu použila cenu priemernú – t.j. vážený aritmetický priemer a to pri galónoch, pri ostatných tovaroch je použitá obstarávacía cena.

e) zásoby obstarané iným spôsobom - reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novozistených pri inventarizácii; t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,

f) pohľadávky: pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,

g) krátkodobý finančný majetok - obstarávacou cenou; peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou,

h) časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou,

i) záväzky: pri ich vzniku – menovitou hodnotou,

- j) rezervy - v očakávanej výške záväzku,
- k) dlhopisy, pôžičky, úvery: pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
- l) časové rozlíšenie na strane pasív súvahy - očakávanou menovitou hodnotou,
- m) daň z príjmov splatná - podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 22 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely,
- n) daň z príjmov odložená - sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov by sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 22 %.

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy - sa účtujú v očakávanej výške záväzku.
- Opravné položky:
- k podielom na základnom imaní v obchodných spoločnostiach na základe metódy vlastného imania
- k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní do 100 % ich hodnoty
- Odpisový plán

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje **rovnomerne**.

Majetok sa začína odpisovať **dňom zaradenia do používania**.

Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení. Metóda vlastného imania sa použila iba na určenie potreby tvoriť opravné položky, resp. precenenia na reálnu hodnotu.

9. Prepočet údajov v cudzích menách na euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom určeným v kurzovom lístku ECB: v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za euro sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

10. Oprava účtovných chýb minulých období.

Účtovné chyby minulých účtovných období sa účtujú do účtovného obdobia, kedy boli zistené. Ak bola chyba zistená do schválenia účtovnej závierky, otvoria sa účtovné knihy a chyba sa zaúčtuje do príslušného obdobia.

Po schválení účtovnej závierky sa posudzuje významnosť každej účtovnej chyby. Pre účely účtovania účtovných chýb minulých období sa stanovuje významná chyba vo výške od 1,0 % z celkových tržieb. V prípade, že ide o opravu nevýznamnej účtovnej položky, táto sa účtuje ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch. V prípade, že ide o opravu významnej účtovnej položky, táto sa účtuje na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Spoločnosť neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku, ako je goodwill alebo záporný goodwill.
2. Spoločnosť neúčtovala o žiadnych položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.
3. a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do lehoty, po lehotu a po lehote dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		
Záväzky do lehoty splatnosti	2994	1463
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	12000	26250
Krátkodobé záväzky spolu	14994	27713

b) Spoločnosť neúčtovala o žiadnych zabezpečených záväzkoch.

4. Spoločnosť neúčtovala o vlastných akciách.
5. Spoločnosť neúčtovala o žiadnych položkách nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. a) **Podmienený majetok** – spoločnosť neevidovala pravdepodobný majetok, ako sú práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych alebo licenčných zmlúv

b) **Podmienené záväzky** – spoločnosť neevidovala podmienené záväzky vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, ani z ručenia podľa jednotlivých druhov

2. **Ostatné finančné povinnosti** – spoločnosť neevidovala žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, ako je zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, alebo uskutočniť investície a veľké opravy
3. **Podsúvahové účty** – spoločnosť neevidovala žiadne položky sledované na podsúvahových účtoch:

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Závazky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
Iné		

4. **Ostatné transakcie** - spoločnosť neevidovala žiadne transakcie s orgánmi spoločnosti, ako sú záruky, pôžičky a pod.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Spoločnosť neeviduje žiadne významné udalosti, ktoré nastali v čase po závierkovom dni (t.j. do dňa zostavenia účtovnej závierky), a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, ako:

a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere

h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky

VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť neevidovala žiadne informácie:

- 1) o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme
- 2) o osobitnej kategórii priemyselnej výroby
- 3) o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci