Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2015

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

   DEMETERA s.r.o.
   916 33 Lúka 41

   Spoločnosť DEMETERA s.r.o. (ďalej len spoločnosť) bola založená 24.4.1998 a do obchodného registra bola zapísaná 1.1.1999 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 11350/R) pod obchodným menom PAMA DS s.r.o. a premenovaná 18.6.2005.

2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

   - veľkoobchod a maloobchod

   - sprostredkovanie obchodu

3. Priemerný počet zamestnancov

   Priemerný počet zamestnancov spoločnosti v roku 2015 bol 2, z toho vedúcich zamestnancov 0 (v roku 2014 bol 0, z toho vedúcich zamestnancov 0).

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

   Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ: Roman Gajdošech, 018 51 Nová Dubnica, SNP 73/6

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31.12.2015:

ŠTRUKTÚRA SPOLOČNÍKOV	PODIEL NA ZÁKLADNOM IMANÍ	PODIEL NA ZÁKLADNOM IMANÍ	HLASOVACIE PRÁVA
Roman Gajdošech	7 000 €	100 %	100 %
	7 000 €	100 %	100 %

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky žiadnej spoločnosti.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

   Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Účtovnou jednotkou boli primerane aplikované účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady.

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

   Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy ostatného dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania (podľa zákona o účtovníctve však musí byť odpísaný najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania) a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 50 000 SKK a nižšia, sa odpisuje podľa stanoveného odpisového plánu pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého nehmotného majetku:

DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	PREDPOKLADANÁ DOBA POUŽÍVANIA	METÓDA ODPISOVANIA	ROČNÁ ODPISOVÁ SADZBA
zriaďovacie náklady	5	lineárna	20 %
aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20 %
softvér	4	lineárna	25 %
oceniteľné práva (licencia)	5	lineárna	20 %

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 30 000 SKK a nižšia, sa odpisuje podľa odpisového plánu pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého hmotného majetku:

DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	PREDPOKLADANÁ DOBA POUŽÍVANIA	METÓDA ODPISOVANIA	ROČNÁ ODPISOVÁ SADZBA
stavby	40	lineárna	2,5 %
stroje, prístroje a zariadenia	8 – 12	lineárna	8,5 – 12,5 %
dopravné prostriedky	3 – 6	zrýchlená	16,6 – 33,3 %
kancelárske stroje a počítače	3	lineárna	33,3 %

3. Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

4. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje 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.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

5. Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky.

6. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

7. Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

8. 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.

9. Rezervy

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.

10. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

11. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosti previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

12. 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.

13. Leasing

Majetok prenajatý na základe finančného i operatívneho leasingu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

14. Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

15. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

16. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

17. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v priebehu účtovného obdobia:

DLHODOBÝ MAJETOK	31.12.2014	PRÍRASTKY	ÚBYTKY	31.12.2015	KOMENTÁR
automobily	2 600			2 600	
	2 600			2 600	

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2015 žiaden dlhodobý finančný majetok a nerealizovala v priebehu účtovného obdobia žiaden príslušný pohyb.

3. Zásoby

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2015 žiadnu opravnú položku k zásobám ani výsledky zákazkovej výroby a nerealizovala v priebehu účtovného obdobia žiaden príslušný pohyb.

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia:

OPRAVNÁ POLOŽKA K POHĽADÁVKAM	31.12.2014	TVORBA (ZVÝŠENIE)	ZNÍŽENIE (POUŽITIE)	ZRUŠENIE (ROZPUST.)	31.12.2015
z obchodného styku	3 210				3 158
ostatné pohľadávky	1 468				1 461
	4 678				4 619

Veková štruktúra pohľadávok na začiatku a na konci účtovného obdobia:

VEKOVÁ ŠTRUKTÚRA POHĽADÁVOK	31.12.2014	31.12.2015
krátkodobé pohľadávky	4 678	4 619
dlhodobé pohľadávky		
	4 678	4 619

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere.

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2015 žiaden krátkodobý finančný majetok a nerealizovala v priebehu účtovného obdobia žiaden príslušný pohyb.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia na začiatku a na konci účtovného obdobia:

ČASOVÉ ROZLÍŠENIE NA STRANE AKTÍV	31.12.2014	31.12.2015
náklady budúcich období - leasing		
náklady budúcich období - ostatné	229	176
príjmy budúcich období		
	229	176

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Rezervy

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2015 žiadne rezervy a nerealizovala v priebehu účtovného obdobia žiaden príslušný pohyb.

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti:

ZÁVÄZKY	31.12.2014	31.12.2015
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY		
- záväzky po lehote splatnosti		
- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	7 293	23 680
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY		
- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov		
- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
	7 293	23 680

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

	31.12.2014	tvorba *	tvorba **	čerpanie	31.12.2015
SOCIÁLNY FOND					
* tvorba na ťarchu nákladov					
** tvorba zo zisku					

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a pod. potreby zamestnancov.

5. Bankové úvery

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2015 žiadne bankové úvery a nerealizovala v priebehu účtovného obdobia žiaden príslušný pohyb.

6. Časové rozlíšenie

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2015 žiadne časové rozlíšenie a nerealizovala v priebehu účtovného obdobia žiaden príslušný pohyb.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR	SLOVENSKÁ REP.		EURÓPSKA ÚNIA		OSTATNÉ		SPOLU	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
tovar								
služby	5 724	60 446					5 724	60 446
iné								
	5 724	60 446					5 724	60 446

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2015 žiadne zásoby vlastnej výroby a nerealizovala v priebehu účtovného obdobia žiaden príslušný pohyb.

3. Aktivácia

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2015 žiadnu aktiváciu a nerealizovala v priebehu účtovného obdobia žiaden príslušný pohyb.

4. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

KURZOVÉ ZISKY	31.12.2014	31.12.2015
kurzové zisky realizované	141	124
kurzové zisky nerealizované		
	141	124

5. Mimoriadne výnosy

Štruktúra mimoriadnych výnosov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

MIMORIADNE VÝNOSY	31.12.2014	31.12.2015
náhrada škody od poisťovne		637
oprava výnosov minulých účtovných období		
iné		
		637

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

NÁKLADY NA POSKYTNUTÉ SLUŽBY	31.12.2014	31.12.2015
telefóny	153	173
doprava	305	451
leasing		
nájomné		
právne, ekonomické a iné poradenstvo, autorské honoráre		16 267
iné	246	7 310
	704	24 201

2. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách:

KURZOVÉ STRATY	31.12.2014	31.12.2015
kurzové straty realizované	41	9
kurzové straty nerealizované		
	41	9

3. Mimoriadne náklady

Ako mimoriadne náklady sú vykázané viaceré položky, ako je to znázornené v nasledujúcej tabuľke:

MIMORIADNE NÁKLADY	31.12.2014	31.12.2015
škody zo živelných pohrôm na dlhodobom hmotnom majetku		
oprava nákladov minulých účtovných období		
iné		

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Vykázaná daň z príjmov:

DAŇ Z PRÍJMOV	31.12.2014			31.12.2015		
	základ dane	daň	daň v %	základ dane	daň	daň v %
výsledok hospodárenia pred zdanením	-3 020			15 030		
z toho teoretická daň %						
daňovo neuznané náklady	675			2 895		
výnosy nepodliehajúce dani						
	0			17 925		
daňová licencia		960			960	
odpočet straty				-6 589		
	-2 345	0		11 336	0	
splatná daň		960			1 534	
odložená daň						
celková vykázaná daň		960			2 494	

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť nemá v nájme žiaden majetok.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť neeviduje žiadne prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné neeviduje žiadne prípadné ďalšie finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe.

M. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31.decembri 2015 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

VLASTNÉ IMANIE	31.12.2014	prírastky	úbytky	presuny	31.12.2015
ZÁKLADNÉ IMANIE					
- základné imanie	7 000				7 000
- vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
- zmena základného imania					
KAPITÁLOVÉ FONDY					
- emisné ážio					
- ostatné kapitálové fondy	26 100				30 050
- zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
- oceňovacie rozdiely					
FONDY ZO ZISKU					
- zákonný rezervný fond	350				350
- nedeliteľný fond					
- štatutárne fondy a ostatné fondy					
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA MINULÝCH ROKOV					
- nerozdelený zisk minulých rokov					
- neuhradená strata minulých rokov	-25 941				-28 961
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE	-3 980				12 536
	3 529				20 975

O naložení s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie rozhodne valné zhromaždenie. Návrh konateľa valnému zhromaždeniu je – prevod na účet Neuhradená strata minulých rokov.

Lúka, 20.júna 2016