

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

zostavené podľa Opatrenia 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

Čl. I
Všeobecné informácie

1. Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno: DOXX MINERÁL, s.r.o.
Sídlo spoločnosti: Kálov 356, 010 01 Žilina
Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku: 11.12.2000

2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- stáčanie prírodnej a minerálnej vody do fliaš a výroba nealkoholických nápojov
- obchodná činnosť v rozsahu voľných živností
- sprostredkovateľská činnosť

3. Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eur, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	3 697 737	3 917 094	áno
Čistý obrat celkom	576 093	609 776	nie
Počet zamestnancov	27	28	áno

Spoločnosť spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu.

4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti 16.10.2015.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 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. januára 2015 do 31. decembra 2015.

6. Informácie o skupine

-spoločnosť nemá náplň.

7. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti v účtovnom období 2015 bol 27. Za bezprostredné účtovné obdobie bol 28.

Čl. II INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľ. Spoločnosť má dvoch konateľov. Konateľ v mene spoločnosti sú oprávnení obaja a to každý samostatne.

Konateľom spoločnosti neboli v roku 2015 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

Čl. III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve a postupov účtovania. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva, k 31. decembru 2014 bola vykázaná ako krátkodobá zákonná rezerva.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (doprava).

Dlhodobý majetok obstaraný vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Účtovná jednotka v sledovanom období nemala dlhodobý majetok obstaraný vlastnou činnosťou.

Majetok sa začína odpisovať v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia,

- sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Odpisový plán pri nehmotnom majetku s OC vyššou ako 2 400 € vychádza z požiadavky zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy nehmotného dlhodobého majetku sa rovnajú a spoločnosť majetok odpisuje v trvaní 5 rokov od zaradenia do užívania.

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

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia,

- sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Drobný dlhodobý majetok sa zároveň po vydaní do spotreby eviduje na podsúvahových účtoch.

Spoločnosť používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.

Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Podrobný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok. Spoločnosť odpisuje jednotlivé samostatné veci a pri odpisovaní nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku- komponentov).

	účet	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba %
Softvér	013	5	20,0
Oceniteľné práva	014	5	20,0
Budovy	021	20	5,0
Stroje, prístroje a zariadenia	022.A	6	16,7
Dopravné prostriedky	022.A	4	25,0

Pozemky sa neodpisujú.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

4. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávací cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi a to v zložení – priame materiálové náklady a časťou nepriamych nákladov súvisiacich s ich vytváraním.

Spoločnosť používa pri oceňovaní úbytku zásob rovnakého druhu – vážený aritmetický priemer, ktorý sa aktualizuje na mesačnej báze.

Spoločnosť sa rozhodla v rámci svojich interných smerníc, že spotrebu materiálu s dlhšou dobou použiteľnosti ako 1 rok – výdajníky bude časovo rozlišovať a to v trvaní 3 rokov.

Posúdenie zníženia hodnoty zásob

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Trvalé zníženie hodnoty zásob nebolo účtované.

5. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou .

Pri pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti. Opravné položky sa zrušia alebo sa ich výška zmení, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty pohľadávok. Opravná položka sa zruší, ak došlo k úhrade pohľadávky resp. k jej trvalému odpisu.

6. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

7. 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.

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou.

Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou.

8. 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.

9. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

10. Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa oceňujú v odhadovanej výške záväzku.

11. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

12. 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) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú spoločne ako výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

13. 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.

14. Prenájom (lízing)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu sa vykazuje ako majetok spoločnosti a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník. .

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Spoločnosť má formou finančného prenájmu obstarané nákladné motorové vozidlá.

15. Cudzia mena

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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok cudzej meny sa pri prepočte cudzej meny na eurá použije spôsob, kedy sa prvá cena použitá na ocenenie prírastku použije aj ako prvá cena na ocenenie úbytku – t.j. spôsob FIFO.

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.

16. Výnosy

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

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

17. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky za rok 2015 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva, k 31. decembru 2014 ako krátkodobá zákonná rezerva.

18. Oprava chýb minulých období

Ak spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelaný zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2015 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Čl. IV INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke :

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	540 480	513 662
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	207 699	214 976
Krátkodobé záväzky spolu	748 179	728 638
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	94 055	109 018
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	94 055	109 8

IČO

3	6	3	9	5	6	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	1	2	4	9	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Čl. V

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmieneny majetok

Spoločnosť má zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný majetok a pohľadávky v prospech Tatra banky a.s. ako formu zabezpečenia poskytnutého krátkodobého úveru.

Čl. VI

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

Po 31. decembri 2015 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

- Dňa 11.2.2016 došlo na základe Zmluvy o predaji časti podniku uzatvorenej podľa § 476 a násl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov k odpredaju výrobnéj časti podniku spoločnosti AQUA PRO, s.r.o. Košice. Osobitnou samostatnou predávanou časťou podniku je zdroj minerálnej vody a zdroj pramenitej vody nachádzajúce sa v obci Liptovská Osada a stáčanie prírodnej a minerálnej vody získanej z týchto zdrojov do fliaš a výroba nealkoholických nápojov. V rámci KC boli odpredané pohľadávky z obchodného styku v stave zachytenom v účtovnej evidencii spoločnosti ku dňu 31.1.2016 v celkovej hodnote 162 429,22€ a časť záväzkov týkajúcich sa predávanej časti, pričom záväzky tvoria prílohu č. 5 kúpnej zmluvy.