

**Čl. I Všeobecné informácie****1a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku**

YASMIN RESTAURANT s.r.o.

Tyršovo nábrežie 1, Košice 040 01

IČO : 35 957 697, DIČ : 2022067333

dátum založenia spoločnosti : 16.11.1994 – zakladateľská listina

dátum zápisu do OR , vznik spoločnosti : 22.11.1994 – OR Okresného súdu Košice I., oddiel : Sro, vložka číslo : 5472/V

**1b) Opis vykonávanej činnosti**

- reštauračná činnosť
- pohostinská činnosť
- výroba hotových jedál
- poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
- prevádzkovanie výdajne stravy
- poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach
- organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí

**2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky**

Účtovnú závierku spoločnosti za rok 2014 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 30.09.2015.

Táto účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie konateľmi spoločnosti a uložená v Registri účtovných závierok.

**3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka k 31.decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 01.januára 2015 do 31.decembra 2015.

Účtovná jednotka za rok 2015 nepodlieha auditu.

**4) Údaje o skupine účtovných jednotiek :**

Spoločnosť patrí do skupiny hospodársky prepojených subjektov – materskou spoločnosťou je spoločnosť Lentimex spol. s r.o.

**5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti : 14.****Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti**

Pre členov štatutárneho orgánu neboli poskytnuté žiadne záruky, pôžičky, ani iné zabezpečenia.

**Čl. III Informácie o prijatých postupoch****1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov.

Menou pre vykazovanie je EURO.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady a výnosy za vykazované obdobie.

Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady :

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná ( tvorba opravných položiek)
- odhad rezerv
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku

**2) Údaje o účtovných zásadách a účtovných metódach**

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente ich vzniku, bez ohľadu na dátum úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien. Položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote účtovná jednotka nevlastní.

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavovaní tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy.

**4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:**

**a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok** nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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 majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi. Reprodukčná obstarávacia cena sa skladá z ceny, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, kedy sa o ňom účtuje. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobnú alebo inú činnosť.

**b) Zásoby** nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním a clo, prepravu, poistné, provízie, skonto (a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi a zásoby obstarané iným spôsobom sa oceňujú reprodukčnou cenou.

**c) Pohľadávky** pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s ich obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek k pohľadávkam.

**d) Peňažné prostriedky a ceniny** sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

**e) Náklady a príjmy budúcich období** sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**f) Rezervy** sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očkávanej výške záväzku.

Spoločnosť v roku 2015 tvorila zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky.

**g) 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.

**h) Daň z príjmov** sa skladá zo splatnej dane a predstavuje 22% daňového základu, ktorý sa počíta úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť za rok 2015 nevykázala kladný základ dane, avšak podľa §46b zákona o dani z príjmov, je povinná uhradiť daňovú licenciu vo výške 960 €, ako minimálnu výšku dane z príjmov právnických osôb za rok 2015.

Odložené dane – odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sa vzťahujú na

-dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov v súvahe a ich daňovou základňou

-možnosť umorovať daňovú stratu, t.j. možnosti odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti

-možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období

O odloženej dani spoločnosť neúčtuje.

**i) Výdavky a výnosy budúcich období** sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**j) Prenájom, lízing, operatívny prenájom** – majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj vlastný vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe lízingu vykazuje ako svoj vlastný nájomca, nie vlastník.

Spoločnosť prevádzkuje reštauračnú činnosť v prenajatých priestoroch hotelového zariadenia. Ide o operatívny prenájom priestorov (kuchynské priestory, reštaurácia, bar) spolu s prenájomom súborov hnuťelných vecí a zariadení nevyhnutných k prevádzke.

Spoločnosť neeviduje vlastný dlhodobý hnuťelný či nehnuteľný majetok, ani majetok prenajatý formou lízingu.

**k) Cudzia mena** – majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítávajú na eurá ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, okrem prijatých a poskytnutých preddavkov, sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky prepočítávajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítávajú na eurá, ale zostávajú ocenené v pôvodnom ocenení ako pri svojom vzniku. Pri kúpe a predaji cudzej meny za eurá sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka banka, použije sa kurz, ktorý banka v deň vysporiadania obchodu ponúka za kúpu alebo predaj meny v kurzovom lístku. Pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a naopak sa použije kurz, za ktorý boli tieto prostriedky nakúpené alebo predané.

**l) Výnosy** za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú znižované o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu či mal zákazník na zľavu nárok, alebo ide o dodatočnú zľavu.

Účtovná jednotka neeviduje zložky majetku vytvorené vlastnou činnosťou, majetok nadobudnutý darovaním, bezodplatne nadobudnutý na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci (finančný lízing), novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený.

Účtovná jednotka hmotný majetok obstaraný v roku 2015, ktorého ocenenie nepresiahlo 1.700,- € účtovala na ťarchu zásob. Účtovná jednotka účtovala o zásobách v priebehu roka 2015 spôsobom A, okrem zásob určených v internej smernici na priame zúčtovanie do spotreby. Pri úbytku zásob bol použitý spôsob, keď prvá cena na ocenenie prírastku a použije ako prvá cena na ocenenie úbytku.

Účtovná jednotka k 31.12.2015 zohľadnila predpokladané riziká a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré jej boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky známe.

**m) Odpisový plán, doba, sadzby a metódy odpisovania**

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom uvedenia majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 1.700,- € a nižšia, sa účtuje ako o zásobách. O dlhodobom nehmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 2.400,- € a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov.

Predpokladaná doba používania, metódy odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| druh majetku        | predpokladaná doba používania | metóda odpisovania | ročný odpis |
|---------------------|-------------------------------|--------------------|-------------|
| softvér             | 5 rokov                       | Rovnomerná         | 1/5         |
| 1. odpisová skupina | 4 roky                        | Rovnomerná         | 1/4         |
| 2. odpisová skupina | 6 rokov                       | Rovnomerná         | 1/6         |
| 3. odpisová skupina | 8 rokov                       | Rovnomerná         | 1/8         |
| 4. odpisová skupina | 12 rokov                      | Rovnomerná         | 1/12        |
| 5. odpisová skupina | 20 rokov                      | Rovnomerná         | 1/20        |
| 6. odpisová skupina | 40 rokov                      | Rovnomerná         | 1/40        |

Spoločnosť nevedie kategóriu dlhodobého majetku.

**n) Oprava významných chýb minulých účtovaných období**

K oprave významnej chyby pristupuje účtovná jednotka podľa času, kedy bola chyba zistená.

Ak bola významná chyba zistená do schválenia účtovnej závierky, účtovná jednotka otvorí účtovné knihy podľa § 16 zákona o účtovníctve. Podmienka uvedená v § 16 ods. 10 zákona o účtovníctve, ktorá sa týka pravdivého a verného obrazu účtovníctva, sa považuje za dostatočnú, aby bolo toto ustanovenie využívané na významné položky.

Ak bola významná chyba zistená po schválení účtovnej závierky účtovná jednotka účtuje o týchto chybách ako o účtovných prípadoch bežného účtovného obdobia na účte 428 – Nerozdelaný zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

V prípade ak ide opravu nevýznamných chýb minulých účtovných období, tieto sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov z hospodárskej činnosti.

V roku 2015 neboli účtované žiadne opravy chýb minulých účtovných období.

#### **n) Hodnotenie zníženia majetku – opravné položky**

Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti – každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa preveruje, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov.

Ak existujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku ( znížená o náklady predaja ) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie a účtovnou hodnotou majetku.

### **Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát**

#### **1) Informácie o záväzkoch**

Spoločnosť vykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1rok – prijatú pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 60 000€ a so splatnosťou v roku 2020.

### **Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

#### **1) Informácie podmienených záväzkoch a podmienenom majetku**

Spoločnosť neeviduje žiadne iné aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú vykázané v súvahe. Spoločnosť nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú vykázané v súvahe.

V roku 2015 neevidovala žiadne skutočnosti a hospodárske operácie, ktoré sa neúčtujú v účtovných knihách a ktorých znalosť je podstatná na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré je možno využiť.

### **Čl. VI Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Účtovná jednotka po 31.12.2015 neevidovala žiadne skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov a ktoré neboli zohľadnené v účtovnej závierke. Všetky hospodárske operácie, ktoré vecne a časovo súviseli s obdobím roka 2015 boli zúčtované do tohto obdobia.

### **Čl. VII Ostatné informácie**

Pre túto časť poznámok spoločnosť nemá obsahovú náplň.