

Čl. I.

Všeobecné údaje

Názov účtovnej jednotky:	KidsFit Cafe s. r. o.
Sídlo:	Trieda KVP 4, 040 23 Košice
Dátum založenia:	19. 09. 2014
Opis hospodárskej činnosti:	Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi, gastronomická činnosť, kaviarenská činnosť

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov za rok 2015: 1

Čl. II.

Informácie o prijatých postupoch

(1) Účtovná závierka spoločnosti KidsFit Cafe s. r. o. bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania (Opatrenie Ministerstva financií SR. č. MF/24342/2007-74).

Účtovné metódy a všeobecné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve.

(2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok – spoločnosť si v roku 2015 nenakúpila majetok, ktorého ocenenie by bolo vyššie ako 1 700 Eur. V majetku ostáva dlhodobý hmotný majetok obstaraný v roku 2014 a aj naďalej odpisovaný v roku 2015.

Dlhodobý finančný majetok

b) Zásoby obstarané kúpou – zásoby nakupované boli ocenené obstarávacími cenami. Pri účtovaní zásob podnik postupoval podľa Postupov účtovania PÚ §43 a zásoby účtoval spôsobom B.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

c) Pohľadávky – pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyžiteľnosti pohľadávok.

- d) Krátkodobý finančný majetok – Peňažné prostriedky na bankových účtoch a v pokladni sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- e) Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov – 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. Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky sa pri ich prevzatí 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 zistenou ocenení. V účtovníctve sa vedie jeden zákonný typ rezerv – rezervy na nevyčerpané dovolenky.
- f) Derivátové operácie – účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

(3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 1 700 Eur a nižšie si účtuje účtovná jednotka na ťarchu zásob na účte 501. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 1 700 Eur zaradí účtovná jednotka do dlhodobého hmotného majetku. Účtovná jednotka zostaví pomocou účtovného programu odpisový plán pre dlhodobý majetok, ktorý zatriedi podľa Klasifikácie produkcie do odpisových skupín uvedených v prílohe k zákonu č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Jednotlivým odpisovým skupinám sa priradí doba odpisovania a spôsob odpisovania (odpisová metóda), ktorý je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 2 400 zaradí účtovná jednotka do dlhodobého majetku a odpisuje ho podľa priradenia do príslušnej odpisovej skupiny.

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Trieda 022 - barový nábytok	6 rokov	1/6	rovnomerná
Trieda 022 - stroje a zariadenia	6 rokov	1/6	rovnomerná
Trieda 022 - Detské interiérové ihrisko	6 rokov	1/6	rovnomerná

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku podnikateľ určil tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

(4) Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

(5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve - V roku 2015 získala účtovná jednotka príspevok na podporu vytvorenia pracovného miesta v prvom pravidelne platenom zamestnaní podľa § 51a zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých neskorších predpisov. Táto dotácia zo štátneho rozpočtu je poskytovaná vo fixnej čiastke v mesačných platbách. Dotácie sa oceňujú ich reálnou hodnotou.

(6) Účtovná jednotka funguje iba krátko, pre túto položku nemá účtovná jednotka náplň.

Čl. III

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

- (1) V nákladoch spoločnosti prevažujú náklady súvisiace s jej hlavnou činnosťou a to prevádzkou poskytujúcou kaviarenské služby. Hlavný rozsah nákladov tvoria náklady na obstaranie tovarov a materiálov do prevádzky a mzdové náklady pracovníkov. V nákladoch účtovnej jednotky sa nenachádzajú náklady či výnosy, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt v účtovnej jednotke.

Položky nákladov	Hodnota BO
<i>Významné položky N z hospodárskej činnosti</i>	27 736,59 €
Spotreba materiálu (501)	18 841,63 €
Spotreba tovaru (504)	887,84 €
Mzdové náklady (521, 522, 524, 527)	5 234,49 €
Dane a poplatky (538)	3,00 €
Odpisy hmotného nehmotného DDmajetku (551)	2 352 €
Ostatné N na hospod. činnosť (543, 548, 549)	417,63 €
<i>Významné položky N za poskytnuté služby</i>	10 447,16 €
Poskytnuté služby (518)	10 447,16 €
<i>Významné položk finančných nákladov</i>	77,00 €
Ostatné N (568)	77,00 €

Základná informáciách o položkách výnosov:

Položky výnosov	Hodnota BO
Výnosy - tržba z elektr. registračnej pokladne	36 478, 87 €
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 727,36 €

(2) Informácie o záväzkoch. Väčšina záväzkov vzniká z obchodnej činnosti spoločnosti a zároveň ako záväzky voči svojim zamestnancom a sociálnym a zdravotným inštitúciám.

Položky záväzkov	Spolu	Zostatková doba splatnosti do 1 roka	Zostatková doba splatnosti 1-5 rokov vrát.	Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	202,72 €	202,72 €		
Záväzky voči zamestnancom	427,54 €	427,54 €		
Záväzky zo sociálneho poistenia	253,95 €	253,95 €		
Záväzky voči spoločníkom - DD pôžička	37 000,00 €			37 000,00 €
Záväzky zo sociálneho fondu	11,05 €			11,05 €
Daňové záväzky a dotácie	15,92 €	15,92 €		
Rezervy na nevyčerpané dovolenky	99,14 €	99,14 €		
Iné záväzky	43,30 €	43,30 €		
Suma	38 053,62 €	1 042,57 €		37 011,05 €

V účtovnej jednotke nie je žiadna suma zabezpečených záväzkov.

(3) Informácie o vlastných akciách – účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

(4) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

(5) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky – účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

(6) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme – účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku