

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	REŠTAURÁCIA NA MLYNE, s. r. o.
Sídlo:	M. R. Štefánika 24, 919 21 Zeleneč
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 21. 04. 2010
Hlavný predmet podnikania:	Pohostinná činnosť
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť REŠTAURÁCIA NA MLYNE, s. r. o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 zákona o účtovníctve).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **07. 06. 2018**

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: **Spoločnosť REŠTAURÁCIA NA MLYNE, s. r. o. zostavuje riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia, teda k 31. 12. 2018 za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.**

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: **Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.**

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	17	16

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka vytvorila štatutárny orgán, ktorý tvoria obaja majitelia a zároveň konatelia spoločnosti.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán	Tomáš Bednárík Marek Blaško	Tomáš Bednárík Marek Blaško
Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu: • Splatný vklad spoločníkov (vklad každého spoločníka bol 2 500,00 Eur)	5 000,00 Eur	5 000,00 Eur
Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu	neboli poskytnuté žiadne pôžičky	
Hlavné podmienky, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté.	žiadne	žiadne
Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenie na súkromné účely	žiadne	žiadne

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Spoločnosť REŠTAURÁCIA NA MLYNE, s. r. o. zostavuje riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia, teda k 31. 12. 2018 za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2) Účtovná jednotka sa pri vedení účtovníctva riadila príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a Opatreniami MF SR č. 23 054/2002 – 92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtovej účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v platnom znení.

Účtovníctvo bolo vedené v peňažných jednotkách meny euro.

Účtovníctvo je vedené externou spoločnosťou na počítači pri použití programového vybavenia firmy KROS, a. s. Žilina. Výstupom programového vybavenia sú nasledovné zostavy: Denníky, Hlavná kniha, Obratová predvaha, Účtovná závierka.

V roku 2018 neboli vykonané žiadne zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód.

3) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota

15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

Účtovná jednotka sídli v prenájatých priestoroch.

Komentár: Od roku 2016 je reprodukčná obstarávacia bude nahradená reálnou hodnotou tak, ako to upravuje novela zákona o účtovníctve č.130/2015 Z.z.

b) **Trvalé zníženie hodnoty majetku bolo účtované formou odpisov.**

c) **Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu. :**

d) **Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov: .**

- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) **nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.**
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob **vážený aritmetický priemer** (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – **zmenárenský kurz konkrétnej banky** (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – **základné pravidlo**, teda **kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu** (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

e) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Konvektomat	022.009	6	16,66
Osobný automobil	022.010	4	25
Osobný automobil	022.012	4	25
Osobný automobil	022.014	4	25
Osobný automobil	022.008	4	25

Účtovná jednotka sídli v prenájatých priestoroch.

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).

f) **Informácia** o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Účtovnej jednotke v roku 2018 neboli poskytnuté žiadne dotácie.

g) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.

Opravy významných chýb minulých účtovných období sa v bežnom účtovnom období nevyskytli.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

Účtovná jednotka podľa zostatku saldokonta k 31. 12. 2018 neviduje žiadne dlhodobé záväzky. Všetky zostatky záväzkov sú z roku 2018 t. j. sú krátkodobé.

2) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Náklady a výnosy v bežnom účtovnom období sa týkali bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky. Výnimočné náklady a výnosy sa v účtovnej jednotke nevyskytli.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – **Účtovná jednotka neviduje žiadny podmienený majetok.**

1b) **Podmienené záväzky** – **Účtovná jednotka neviduje žiadne podmienené záväzky.**

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch. **Účtovná jednotka nemá pre túto položku obsahujú náplň.**

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): **Účtovná jednotka nesleduje žiadne položky na podsúvahových účtoch.**

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

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 s uvedením dôvodu týchto zmien:

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, splynutie, 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:

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
Účtovná jednotka neposkytuje služby vo verejnom sektore.
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):