

POZNÁMKY MALEJ ÚČTOVNEJ JEDNOTKY
k 31.12.2015

Údaje o účtovnej jednotke :

Názov spoločnosti : **Lazar Consulting, s.r.o.**

Sídlo spoločnosti : Klariská 10, 811 03 Bratislava 1

Dátum založenia : 08.12.1997

Zápis v obch. reg. : OR OS Bratislava I. odd. Sro, vložka 16688/B – 26.01.1998

Identifikačné číslo : **35740175** IČ DPH : **SK2020270593** DIČ : **2020270593**

Opis hospodárskej činnosti:

- poskytovanie software – predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom,
- inštalácia a servis hardware (mimo elektročastí),
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť,
- poradenská činnosť v oblasti obchodu,
- vydavateľská činnosť,
- školiaca činnosť v predmete podnikania

Členovia spoločnosti : RNDr. Maroš Lazár – 100% podiel v spoločnosti

Členovia štatutárneho orgánu : RNDr. Maroš Lazár – konateľ

Základné imanie 6.640,- EUR splatené 6.640,- EUR.

Spoločnosť nemá podiel v iných spoločnostiach a preto nespracováva konsolidovanú účtovnú závierku.

Spoločnosť predkladá individuálnu účtovnú uzávierku s predpokladom nepretržitého pokračovania činnosti.

Spoločnosť nemá v bežnom roku povinnosť auditu.

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená 21.05.2015

a zisk bol v súlade so zákonom zaúčtovaný na príslušné účty.

Od 1.11.2014 sa spoločnosť Lazar Consulting, s.r.o. spojila zlúčením s 2 spoločnosťami: Clavis, s.r.o., IČO: 31361790, DIČ: 2020301877 a EKROM SLOVAKIA s.r.o., IČO: 46792635, DIČ: 2023581681. Spoločnosť Lazar Consulting, s.r.o. je nástupníckou spoločnosťou. Zanikajúce účtovné jednotky a nástupnícka účtovná jednotka neboli majetkovo prepojené. Základné imanie nástupníckej spoločnosti sa nenavýšilo, len sa zaokrúhlilo.

Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach :

Spôsob oceňovania položiek súvahy :

Spoločnosť v bežnom roku nenakupovala dlhodobý majetok. Spoločnosť nevytvárala majetok vlastnou činnosťou.

Zásoby spoločnosť nakupovala a účtovala ich v obstarávacej cene spôsobom „B“.

Ku koncu účtovného obdobia spoločnosť vykazovala zostatok zásob tovaru na sklade.

V bežnom účtovnom období spoločnosť nevytvárala zásoby vlastnou činnosťou.

Finančný majetok oceňovala spoločnosť nominálnou hodnotou.

Finančné investície spoločnosť v bežnom účtovnom období nemala.

Záväzky a pohľadávky v mene EURO boli oceňované nominálnou hodnotou.

Záväzky a pohľadávky v cudzej mene oceňovala spoločnosť kurzom ECB zo dňa predchádzajúceho dňu zaúčtovania.

Spoločnosť nevlastní darovaný majetok a žiaden majetok nenadobudla privatizáciou.

Spôsob zostavenia odpisového plánu :

Odpisový plán je zostavený tak, že účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom

a jednotlivé položky dlhodobého majetku sú zaraďované do odpisových skupín

podľa prílohy k Zákonu č. 595/2003 Z.z. Od 1.1.2015 má spoločnosť má v majetku len dlhodobý majetok v odpisovej skupine 1 s rovnomernou metódou odpisovania.

Opravné položky :

V bežnom roku spoločnosť netvorila opravné položky.

Zmeny spôsobov :

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nemenila spôsoby oceňovania, odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia položiek oproti minulosti.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	9	7
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	9	7
počet vedúcich zamestnancov	2	2

Časť F – informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy**1. Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku**

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj b	Softvér c	Oceni- tel'né práva d	Goodwill e	Ostat- ný DNM f	Obsta- rávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia					519			519
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia					519			519
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia					519			519
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia					519			519
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								

Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Stav na konci účtovného obdobia								

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj b	Softvér c	Oceni- teľné práva d	Goodwill e	Ostat- ný DNM f	Obsta- rávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia					519			519
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia					519			519
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia					519			519
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia					519			519
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Stav na konci účtovného obdobia								

2. Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

3. Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel'- né veci a súbory hnutel'- ných vecí	Pestova- tel'ské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			108113			16481			124594
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			108113			16481			124594
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			98005			16481			114486
Prírastky			6807						6807
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			104812			16481			121293
Opravné položky									

Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			10108						10108
Stav na konci účtovného obdobia			3301						3301

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel'- né veci a súbory hnutel'- ných vecí	Pestova- tel'ské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			121455			18274			139729
Prírastky									
Úbytky			13342			1793			5135
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			108113			16481			26594
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			98856			18274			117130
Prírastky			12491						12491

Úbytky			13342			1793			15135
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			98005			16481			114486
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			22598						22598
Stav na konci účtovného obdobia			10108						10108

4. Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

5. Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku		1847	1847
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			

Dlhodobé pohľadávky spolu		1847	1847
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	109924	22522	132446
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	205392		205392
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	17134		17134
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	332450	22522	354972

Údaje o pohľadávkach z obchodného styku :

Pohľadávky

Účet	Krátkodobé	Dlhodobé	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti	Poznámka
311	132209	1847	109687	24369	Odberateľské faktúry
314	197				Preddavky dodávateľom
315	41				Obaly
381	23508				Poistenie a služby týkajúce sa roku 2016 a nájomné na 1 rok

Spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom.

6. Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	49253	21353
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	343554	319406
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	394	122
Spolu	393201	340881

7. Informácie o krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0

8. Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	172018
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	172018
Iné	
Spolu	172018

9. Informácie o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					

Krátkodobé rezervy, z toho:	2107	2418	1883	224	2418
Rezerva na mzdy a sociál.zabezpečenie	1907	2418	1883	24	2418
Rezerva na faktúry	200			200	

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	1094	1907	616	278	2107
Rezerva na mzdy a sociál.zabezpečenie	894	1907	616	278	1907
Rezerva na faktúry	200				200

10. Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		

Krátkodobé záväzky spolu	44700	176794
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	44100	176394
Záväzky po lehote splatnosti	600	400

Údaje o záväzkoch z obchodného styku :

Záväzky

Účet	Krátkodobé	Dlhodobé	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti	Poznámka
321	44100	600	44100	600	Dodávat. faktúry 12/2015 Faktúry prevzaté od firmy Clavis
324	6				Preplatky odberateľských faktúr
323	2.418		2.418		Rezervy na dovolenky a odmeny
326					

Spoločnosť nemá záväzky kryté záložným právom.

11. Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1802	188
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	479	725
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		1593
Tvorba sociálneho fondu spolu	479	725
Čerpanie sociálneho fondu	758	704
Konečný zostatok sociálneho fondu	1523	1802

Ostatné záväzky :

Záväzky voči zamestnancom zo ZČ

6.067 EUR

Záväzky voči SP a ZP

3.697 EUR

Závazok voči spoločníkovi zo ZČ

327 EUR

Daňové záväzky :

Daň zo ZČ

610 EUR

DPH

23.714 EUR

Závazky voči spoločníkovi pri rozdel. zisku

602.046 EUR

12. Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	748888	965943
Tržby za tovar	116852	38647
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	6416	13302
Čistý obrat celkom	1017892	1017892

13. Informácie o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	145160	x	x	223218	x	x
teoretická daň	x	31936	22	x	49108	22
Daňovo neuznané náklady	4394	967	22	3517	774	22
Výnosy nepodliehajúce dani	-7	-2	22	-19	-4	22
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	-4422	-973	22	-4422	-973	22
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	145125	31928	22	222294	48905	22
Splatná daň z príjmov	x	31928	22	x	48905	

Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	31928	22	x	48905	

14. Informácie o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6640	1			6640
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	664				664
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	7303				7303
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	174313	174313	4085		174313

Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6639	1			6640
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	332	332			664
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	6639	664			7303
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4085	174313	4085		174313

Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby –podnikateľa					

Informácie o výnosoch, nákladoch a daniach :

Výnosy

Spoločnosť mala v účtovnom období výnosy z predaja vlastného softvéru a z programátorských prác pre odberateľov vo výške 748.888 EUR.

Tržby za tovar sa týkali predaja tovaru Vegana vo výške 116.852 EUR.

Spoločnosť v účtovnom období ešte mala výnos z náhrady škody z poisťovne za poškodené vozidlá vo výške 974 EUR

Spoločnosť nemala výnosy z vlastných výrobkov.

Výnosové úroky spoločnosť zaúčtovala:

1. z bežného účtu v čiastke 36,11 EUR
2. úroky z pôžičky spoločníkovi v čiastke 5.427,89 EUR

Náklady

Náklady ktoré spoločnosť zaúčtovala sa týkali činností spojených s realizáciou vlastných výnosov:

Spotreba materiálu a neskladovateľných dodávok v celkovej výške 13.398 EUR

Náklady na tovar vo výške 96.686 EUR

Opravy a udržiavanie vo výške 3.761 EUR

Cestovné náklady vo výške 3.163 EUR

Náklady na reprezentáciu vo výške 253 EUR

Ostatné služby vo výške 459.208 EUR

Mzdové náklady vo výške 93.318 EUR

Príjmy spoločníka zo ZČ vo výške 4.564 EUR

Náklady na sociálne a zdravotné poistenie vo výške 31.940 EUR

Sociálne náklady vo výške 4.053 EUR

Daň z motorových vozidiel vo výške 761 EUR

Ostatné dane a poplatky vo výške 383 EUR

Zmluvné pokuty a penále vo výške 2350 EUR

- 6 -

Manká a škody – odcudzený tovar zo skladu vo výške 1.300 EUR

Odpisy dlhodobého majetku vo výške 6.807 EUR

Ostatné finančné náklady (bankové poplatky a poistenie majetku) v celkovej výške 4.578 EUR

Kurzové straty vo výške 362 EUR

Dane

V účtovnom období spoločnosť platila preddavky na daň z príjmu PO mesačne v celkovej výške 48.904,74 EUR. 1. – 3. mesiac vo výške 9.925,23 EUR

Spoločnosť ďalej platila Daň z pridanej hodnoty, Daň z motorových vozidiel a Daň zo závislej činnosti z príjmu zamestnancov. Všetky daňové povinnosti platila spoločnosť načas.

Vysvetlivky k poznámkam:

1. Daňové identifikačné číslo sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.
2. Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
3. Kód SK NACE sa vyplní podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.
4. Údaje, ktorými sú číslo telefónu, číslo faxu, e-mailová adresa, podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva a podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky, sú dobrovoľne vyplňanými údajmi.
5. V bodoch č. 2, 4 a 6 sa prvotným ocenením majetku rozumie jeho ocenenie podľa § 25 zákona.
6. V bodoch č. 8, 23, 27, 28 a 29 sa obsahová náplň tabuliek a počet riadkov v nich uvádzajú podľa potrieb účtovnej jednotky.

Použité skratky:

CP - cenný papier

č. - číslo

DFM – dlhodobý finančný majetok

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DIČ – daňové identifikačné číslo

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ – dcérska účtovná jednotka

IČO – identifikačné číslo organizácie

kons. – konsolidovaný

MÚJ – materská účtovná jednotka

OP – opravná položka

p. a. – per annum

PSČ – poštové smerovacie číslo

ÚJ – účtovná jednotka

VI – vlastné imanie

ZI – základné imanie