

POZNÁMKY MALEJ ÚČTOVNEJ JEDNOTKY
k 31.12.2016

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 25.05.2016

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 nakupovala dlhodobý majetok a účtovala ho v cene obstarania. 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.

Závazky a pohľadávky v mene EURO boli oceňované nominálnou hodnotou.

Závazky a pohľadávky v cudzej mene oceňovala spoločnosť kurzom ECB zo dňa predchádzajúceho dňu dodania.

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	14	9
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	16	9
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								

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel'- né veci a súbory hnutel'- ných vecí	Pestova- teľské 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			29019				20464		49483
Úbytky			14555			3878			18433
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			122577			12603	20464		155644
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			104812			16481			121293
Prírastky			9047						9047
Úbytky			14555			3878			18433
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			99304			12603			111907
Opravné položky									

Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			3301						3301
Stav na konci účtovného obdobia			23273						23273

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			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			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		40	40
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	200000		200000
Iné pohľadávky			

Dlhodobé pohľadávky spolu	200000	40	200040
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	94431	49655	144086
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	112608		112608
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	23221		23221
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	230260	49655	279915

Údaje o pohľadávkach z obchodného styku :

Pohľadávky

Účet	Krátkodobé	Dlhodobé	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti	Poznámka
311	141157	40	91450	49747	Odberateľské faktúry
314	2981				Preddavky dodávateľom, kaucia
315	-51				Obaly
381	4316	49			Poistenie a služby týkajúce sa roku 2017 a 2018

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	38275	49253
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	151003	343554
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	621	394
Spolu	189899	393201

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	113233
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	113233
Iné	
Spolu	113233

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:	2418	2427	2284	134	2427
Rezerva na mzdy a sociál.zabezpečenie	2418	2427	2284	134	2427

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:	2107	2418	1883	224	2418
Rezerva na mzdy a sociál.zabezpečenie	1907	2418	1883	24	2418
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	42723		42695	28	Dodávať. faktúry 12/2016
324	45				Preplatky odberateľských faktúr
323	2.427		2.427		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	1523	1802
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	501	479
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	501	479
Čerpanie sociálneho fondu	987	758
Konečný zostatok sociálneho fondu	1037	1523

Ostatné záväzky :

Záväzky voči zamestnancom zo ZČ 6.911 EUR Mzdy za obdobie 12/2016

Záväzky voči SP a ZP 3.812 EUR Zdravotné a soc. poistenie za obdobie 12/2016

Daňové záväzky :

Daň zo ZČ 689 EUR Daň zo ZČ za obdobie 12/2016

DPH 23.714 EUR DPH za obdobie 12/2016

Daň z motorových vozidiel 219 EUR Daň z motorových vozidiel 2016

Záväzky voči spoločníkovi pri rozdel. zisku 715.279 EUR

12. Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	576078	748888
Tržby za tovar	276929	116852
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	19799	6416
Čistý obrat celkom	872806	872156

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:	41483	x	x	145160	x	x
teoretická daň	x	9126	22	x	31936	22
Daňovo neuznané náklady	2530	557	22	4394	967	22
Výnosy nepodliehajúce dani	-16	-4	22	-7	-2	22
Vplyv nevykázanéj odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	-4422	-973	22	-4422	-973	22
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	39575	8706	22	145125	31928	22
Splatná daň z príjmov	x	8706	22	x	31928	

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

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	113233	32776	113233		32776

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 podieľy					
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 účasťí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	6639	664			7303
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodá- renia bežného účtovného obdobia	174313	113233	4085		113233

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 573.731 EUR a tržby zo služieb Vegana 2347 EUR..

Tržby za tovar sa týkali predaja tovaru Vegana vo výške 276.929 EUR.

Spoločnosť v účtovnom období ešte mala výnos z náhrady škody z poisťovne za poškodené vozidlá vo výške 4.857 EUR a úhradu súdneho poplatku dlžníkom, ktorý bol v minulom účtovnom období zaúčtovaný do nákladov (353 .EUR).

Spoločnosť mala ďalej výnos 1.500 EUR z predaja dlhodobého hmotného majetku.

Spoločnosť nemala výnosy z vlastných výrobkov.

Výnosové úroky spoločnosť zaúčtovala:

1. z bežného účtu v čiastke 16,18 EUR
2. úroky z pôžičky spoločníkovi v čiastke 12.607,80 EUR

Náklady

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

Spotreba materiálu a neskladovateľných dodávok v celkovej výške 21.142 EUR

Náklady na tovar vo výške 217.902 EUR

Opravy a udržiavanie vo výške 13.734 EUR

Cestovné náklady vo výške 3.347 EUR

Náklady na reprezentáciu vo výške 256 EUR

Ostatné služby vo výške 420.437 EUR

Mzdové náklady vo výške 96.368 EUR

Príjmy spoločníka zo ZČ vo výške 3.457 EUR

Náklady na sociálne a zdravotné poistenie vo výške 31.884 EUR

Sociálne náklady vo výške 5.156 EUR

Daň z motorových vozidiel vo výške 796 EUR

Ostatné dane a poplatky vo výške 275 EUR

Ostatné pokuty a penále vo výške 760 EUR

Odpisy dlhodobého majetku vo výške 9.047 EUR

Ostatné finančné náklady (bankové poplatky a poistenie majetku) v celkovej výške 5.201 EUR

Kurzové straty vo výške 1457 EUR

Dane

V účtovnom období spoločnosť platila preddavky na daň z príjmu PO mesačne v celkovej výške 31.927,57 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 vyplňa 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