

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Spoločnosť LUSARO, s r.o., Záhradná 274/27, 044 31 Sokol, zapísaná dňa 19.10.2013, Okresný súd Košice I, Oddiel Sro, Vložka č. 33931/V.

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: LUSARO, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Jarmočná 1, 040 01, Košice

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
Prípravné práce k realizácii stavby, Uskutočňovanie stavieb a ich zmien, Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov, Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, Sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby.

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7	6
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	7	7
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01.01. 2016 do 31. decembra 2016. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti 29. 03.2016.

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 29.03.2016

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna mimoriadna priebežná

Čl. I (4) Údaje o skupine

ÚJ sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky iných spoločností a tiež nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za iné spoločnosti

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

(4) b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a):

(4) c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b):

(4) d) Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

Áno Nie

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 4 7 4 7 2 1 4 6

DIČ 2 0 2 3 9 1 8 0 6 1

Účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22

 Áno

 Nie

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Čl. II a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov orgánov spoločnosti

Spoločnosť neposkytla v roku 2016 záruky ani iné zabezpečenia pre členov orgánov spoločnosti.

Čl. II a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov orgánov spoločnosti

Druh záruky / iné zabezpečenie	Hodnota záruky členov štatutárnych orgánov (BO)	Hodnota záruky členov dozorných orgánov (BO)	Hodnota záruky členov iných orgánov (BO)	Hodnota záruky členov štatutárnych orgánov (PO)	Hodnota záruky členov dozorných orgánov (PO)	Hodnota záruky členov iných orgánov (PO)

Čl. II b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

Členom štatutárnych orgánov neboli vyplatené žiadne odmeny a neboli poskytnuté pôžičky.

Čl. II b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

Druh pôžičky	Hodnota pôžičky členov štatutárnych orgánov (BO)	Hodnota pôžičky členov dozorných orgánov (BO)	Hodnota pôžičky členov iných orgánov (BO)	Hodnota pôžičky členov štatutárnych orgánov (PO)	Hodnota pôžičky členov dozorných orgánov (PO)	Hodnota pôžičky členov iných orgánov (PO)
Celková suma poskytnutých pôžičiek						
Celková suma splatených pôžičiek						
Celková suma odpustených pôžičiek						
Celková suma odpísaných pôžičiek						

Čl. II c) Hlavné podmienky, na základe ktorých boli členom orgánov spoločnosti záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II d) Informácie o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi orgánov spoločnosti, ktoré je potrebné vyúčtovať

Spoločnosť LUSARO, s r.o.neúčtovala finančné prostriedky ani iné plnenia na súkromné účely voči členom orgánov spoločnosti k 31.12.2016 .

Čl. II d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho, dozorného a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

 Áno

 Nie

ČI. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi. Spoločnosť vedie účtovníctvo a základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované

ČI. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

ČI. III (3) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ich finančný vplyv

Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe neboli počas roka 2016 evidované.

ČI. III (3) Informácie o transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ich finančný vplyv

Transakcia	Charakter transakcie	Účel transakcie	Finančný vplyv
------------	----------------------	-----------------	----------------

ČI. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Odpisovať sa začína:

prvým dňom mesiaca nasledujúcim po mesiaci, kedy bol majetok uvedený do používania

c) Cenné papiere a podiely

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia. Zákazková výstavba

nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer) Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer)

savkykazujemetodoutzv.nulovéhozisku,t.j.zisksavkykážepripredajinehnuteľnosti.

g) Pohľadávky

RezervajezáväzokpredstavujúcieexistujúcupovinnosťSpoločnosti,ktorávrzniklazminulýchudalostíajeppravdepodobné,ževbudúcnostiznížijeekonomickéúžitky.Rezervysúzáväzkysneurčitýmčasovýmymedzenímalebovýškou;tvorisanakrytieznámychrizikalebostrátnopodnikania.Oceňujúsaovočakávanejvyššezáväzku.Tvorbarezervysaúčtujúnavecnepríslušnýnákladovýalebomajetkovúčet,kuktorémuzáväzokprislúcha.Použitierезervysaúčtujúnaarchuvecnepríslušnéhoúčtuzerovsusúvzťažnýmzápisomvprospechvecnepríslušnéhoúčtuzáväzko v.Rozpusteniepotrebnejrezervyalebojejčasisaúčtujeopačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.Rezervanabonusy,rabaty,skontáavrateniekúpnejcenyprieklamáciiasatvoríakozníženiepôvodnedosiahnutýchvýnosovsusúvzťažnýmzápisomvprospechúčtu rezerv.

k) Záväzky

Záväzkypríichznikusaoceňujúmenovitouhodnotou.Záväzkypríichprevzatísaoceňujúobstarávacoucenou.Aksapiinventarizáciizistí,žesumazáväzkovejiná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

e) Zákazková výroba

Zásobysaoceňujúnižšouznasledujúcihdohodnot:obstarávacoucenou(nakupovanézásoby)alebovlastnýmínákladmi(zásobyvytvorenévlastnoučinnosťou)

alebočistourealizačnouhodnotou.Obstarávaciacenazahrňacenzásobanákładysúvisiacesobstaraním(clo,prepravu,poistné,provízie,skontoapod.)

Úrokyz cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú v záležitosti maritmetický prímerom z obstarávacích cien. Vlastné náklady zahrňujú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobné režie)

Výrobné režie sa do vlastných nákladov zahrňujú v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správne režie a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

X

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu. V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

• prvým dňom mesiaca nasledujúcim po mesiaci, kedy bol majetok uvedený do používania

X

b4. Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú:

Temperament s r.o. IČO : 12398725 DIČ : 2020202020

s) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Onárokunadotáciezoštátnehorozpočtusaučítuje,akjetakmeristé,žezazákladesplnenýchpodmienoknaposkytnutiedotácieSpoločnostidanadotáciaposkytne.Dotácienahospodársku činnosťÚsanajskórnyvykazujúakovýnosybudúcichobdobíadovýkazuziskovastrátsarozpúšťajúakovýnosyzhospodárskejčinnosti včasovejavecnejsúvislostisvynaložením nákladov napri slušný účel. Dotácia na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkaziskovastrátsarozpúšťajú časovejavecnejsúvislostisoúčtovaním odpisovztohtodlhodobého majetku.

t) Prenájom (lizing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájmu zmluvy sojednaným právom kúpy prenájatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje jeho nájomca, nie vlastník. Prijatie majetku na základe nájmu sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na archu príslušného účtu majetku súvzťažným zápisom v prospech účtu 74 – Záväzky znájmumovovýškedohodnutýchplatiebníženýchonerealizovanéfinančnénáklady.Súčasťoudohodnutýchplatiebjeajkúpna cena, zaktorúnakoncidohodnutejdobyfinančnéhoprenájmu prechádzavlastníckeprávokprenajatémumajetkuzprenajímateľanajomcu.Dohodnutádobanámjulenajmenej60%

dobyodpisovaniaipodľaďaňovýchpredpisov,minimálnevšak3roky.Platbanajomnéhojealokovanémedzisplátkukistinyafinančnénáklady,vypočítanémetódouefektívnej úrokovej miery.

Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

q) Transférové oceňovanie

V spoločnosti je vypracovaná smernica ktorej súčasťou je aj transférové oceňovanie spoločnosti

r) Emisné kvóty

Bezodplatnepripísanýproporčnýpodielemisnýchkvótvoceneníreprodukčnouobstarávacoucenousaúčtuje vprospechvýnosovbudúcichobdobí.Zúčtovanievýnosovbudúcichobdobísa uskutočňujeavčasovejavecnejsúvislostispoužitímbezodplatnepripísanýchemisnýchkvótdôvoduihpredajaalebotvorbyrezervyalebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

n) Lizing

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy. Finančný lizing (skúpnou opciou; bezkúpnej opcie) je považovaný za operatívny prenájom

Majetok prenajatý na základe zmluvy uzavretorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzavretorenej 1. januára 2004 a neskorvykazujekosvojmajetokjehonájomca, nie vlastník. Finančný leasing sa aktívuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku súvzťažným zápisom v prospech účtu 74 – Záväzky znájmumovovýškedohodnutýchplatiebníženýchonerealizovanéfinančnénáklady.Majetokobstaranýformoufinančnéhoprenájmu sa odpisuje v účtovníctve

nájomcu.Súčasťoudohodnutýchplatiebjeajkúpna cena, zaktorúnakoncidohodnutejdobyfinančnéhoprenájmu prechádzavlastníckeprávokprenajatémumajetkuzprenajímateľanajomcu.Súčasťoudohodnutýchplatiebjeajkúpna cena, zaktorúnakoncidohodnutejdobyfinančnéhoprenájmu prechádzavlastníckeprávokprenajatémumajetkuzprenajímateľanajomcu.

|

|

|

0
Obsta-
teľné
0
0
c
Ocení-
0
Bežné účtovné obdobie

MajetokazávázkyvyjadrenévcudzejmenesakudňuuskutočneniaúčtovnéhoprípduprepočítavajúnamenuereferenčnýmvýmennýmkurzomurčenýmavyhlásenýmEurópskoucentrál noubankoualeboNárodnoubankouSlovenskavdeňpredchádzajúcidňuuskutočneniaúčtovnéhoprípdu.Naocenenieprírastkucudzejmenynakúpenejzaeurosapoužijekurz,zaktorýbolat átocudziamenanakúpená.NaúbytokrovnakejcudzejmenyvhotovostialebozdevízovéhohoučtusanaprepočetcudzejmenyaeurápoužijereferenčnývýmennýkurzurčenýavyhlásenýEuróp skoucentrál noubankoualeboNárodnoubankouSlovenskavdeňpredchádzajúcidňuuskutočneniaúčtovnéhoprípdu.Majetokazávázkyvyjadrenévcudzejmene (okremprijatýchaproskytnutýchpreddavkov)

sakudňu,kuktorémusazostavujeúčtovnázávierka,prepočítavajúnamenuereferenčnýmvýmennýmkurzomurčenýmavyhlásenýmEurópskoucentrál noubankoualeboNárodnoubank ouSlovenskavdeň,kuktorémusazostavujeúčtovnázávierka,aúčtujúsasplyvomnavýsledokhospodárenia.Prijatéaproskytnutépreddavkyvcudzejmeneprostredníctvomúčtuvedenéhovt ejtocudzejmenesaprepočítavajúnamenuereferenčnýmvýmennýmkurzomurčenýmavyhlásenýmEurópskoucentrál noubankoualeboNárodnoubankouSlovenskavdeňpredchádzajú cidňuuskutočneniaúčtovnéhoprípdu.Kudňu,kuktorémusazostavujeúčtovnázávierka,saužneprepočítavajú.Prijatéaproskytnutépreddavkyvcudzejmenenaúčtzriadenýveuráchazúct uzriadenéhoveuráchsaprepočítavajúnamenuerokurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

x) Cudzia mena

z) Výnosy

Výnosyzpredajasluzbiebsavykazujúúčtovnomobdobí,vktorombolislužbyposkytnutésohľadomnavrozpracovanostidanej služby.Tentojezistenýnazáklade skutočne poskytnutých sluzieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.Tržbyzavlastnévýkonyatovarneobsahujúdaňzpridanej hodnoty.Sútiežzniženéozlavyzrážky (rabaty,bonusy,skontá,dobropisyapod.),bezohľadunato,či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Zásobysaoceňujúnižšouznasledujúcichhodnot:obstarávacoucenu(nakupovanézásoby)alebovlastnýmínákladmi(zásobyvytvorenévlastnoučinnosťou) alebočistourealizačnouhodnotou.Obstarávaci cenazahrňacenuzásobanákladysúvisiacesobstaraním(clo,prepravu,poistné,provízie,skontoapod.)

.Úrokyzcudzíchzdrojovnie sú súčasťouobstarávacej ceny.Nakupovanézásobysaoceňujúváženýmarietickýmpriemeromzobstarávacích cien.Vlastné náklady zahrňajúpriamé náklad y(priamymateriál,priamemzdyaoostatnépriamé náklady) ačasťnepriamychnákladovbezprostrednesúvisiacichsvytvorenímzásobvlastnoučinnosťou(výrobnáréžia)

.Výrobnáréžia sadovlastných nákladov zahrňavzávislostiodstupňarozpracovanostitýchtozásob.Správna réžia aodbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
1. Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové ro
2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou		Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú pri vyskladn
3. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
4. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
6. Záväzky pri ich prevzatí		Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.
Vlastnými nákladmi		
1. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
2. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		Zásoby sa oceňujú : (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou podľa skutočnej výšky nákladov: priame náklady, časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním
3. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
4. Príchovky a prírastky zvierat		Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
Menovitou hodnotou		
1. Peňažné prostriedky a ceniny		Krátkodobý finančný majetok oceňoval podnik: Peňažné prostriedky a ceniny Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou
2. Pohľadávky pri ich vzniku		Pohľadávky Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou;
3. Záväzky pri ich vzniku		Záväzky 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 závier

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Záväzky a rezervy

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.

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.

Zásoby sú oceňované obstarávacou cenou a účtované spôsobom B.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

spôsobom A účtovania zásob

spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov
- metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)
- iným spôsobom:

ČI. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Daňové opravné položky k pohľadávkam viď tabuľka ČL(4)b

ČI. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Druh majetku	Odhad zníženia hodnoty	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky	1 213		1 213		1 213

ČI. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Záväzky
 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. Rezervy záväzkov predstavujú existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že budúcnosť zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky z neurčitej doby, ktoré vznikajú z dôvodu, že v súčasnosti nie je možné určiť výšku záväzku. Tvorba rezerv sa účtuje ako nepripravené prísluší náklady alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prísluša. Použitie rezerv sa účtuje ako archívne prísluší náklady z účtu rezervy súvzťažným zápisom v prospech vecnej príslušnosti účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časť sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezerv. Rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kupnej ceny pri reklamácii a ostatných znižovacích výnosov súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

ČI. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

ČI. III (4) d) Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu. Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom oceňované reálnou hodnotou: Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu. Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou:

ČI. III (4) d) 1. - 2. Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

UJ k 31.12.2016 neúčtovala o ocenení dlhodobého finančného majetku.

ČI. III (4) d) 1. Určenie ocenenia reálnou hodnotou a aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona

ČI. III (4) d) 2. Reálna hodnota pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom

Finančný nástroj/majetok, ktorý nie je finančným nástrojom	Reálna hodnota	Suma zmeny reálnej hodnoty zahrnutá do výkazu ziskov a strát	Suma zmeny reálnej hodnoty zahrnutá do vlastného imania ako oceňovací rozdiel
--	----------------	--	---

ČI. III (4) d) 3. Derivátové finančné nástroje pri oceňovaní reálnou hodnotou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. III (4) e) Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) e) 1. Derivátové finančné nástroje pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) e) 2. Informácie o dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy bol dlhodobý majetok uvedený do užívania. Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je vyššia ako 1 700 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok je účtovne odpisovaný rovnomerne. Dlhodobý majetok je daňovo odpisovaný rovnomerne podľa platnej legislatívy, pričom daňové a účtovné odpisy sa nerovnajú. Účtovné odpisy majetku sú upravené podľa interných smerníc a predpisov.

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- Dlhodobý nehmotný majetok odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebovania zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslívaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

g). Tvorba odpisového plánu. Odpisový plán bol zostavený podľa interných predpisov, v ktorom sa vychádzalo podľa stanovených metód. Účtovné a daňové odpisy účtované spoločnosťou LUSARO, s r.o. sa nerovnajú.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Motorové vozidla	1/4	1/48	Rovnomerná

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie

Spoločnosť LUSARO, s r.o. dotácie na nákup hmotného majetku v roku 2016 nečerpala.

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie
-----------------	----------	---------------

Čl. III (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16). Účtovná jednotka v roku 2016 neúčtovala opravy významných chýb.

Čl. III (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis významnej chyby	Vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov	Vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov
-----------------------	--	---

Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Čl. IV (1) Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (2) Informácie o významných položkách derivátov

Spoločnosť v roku 2016 neúčtovala o významných položkách derivátov.

Čl. IV (2) Informácie o významných položkách derivátov

Názov položky	Účtovná hodnota pohľadávky	Účtovná hodnota záväzku	Dohodnutá cena podkladového nástroja	Rozsah a povaha derivátov	Hlavné podmienky ovplyvňujúce budúce peňažné toky
Deriváty určené na obchodovanie, z toho:					
Zabezpečovacie deriváty, z toho:					

Čl. IV (2) Pohyby v oceňovacích rozdieloch derivátov z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (2) Informácie o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Účtovná jednotka neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Závazky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Závazky so splatnosťou jeden až päť rokov	151 719	24 519
Závazky so splatnosťou do jedného roka	215 981	128 254

Čl. IV (3) b) Informácie o zabezpečených záväzkoch

Účtovná jednotka neeviduje zabezpečené záväzky.

Čl. IV (3) b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

Spôsoby zabezpečenia záväzkov	Opis zabezpečenia záväzkov	Celková suma zabezpečených záväzkov

Čl. IV (4) Informácie o vlastných akciách

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (4) a) Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (4) b) 1. Počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (4) b) 1. Počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (4) b) 2. Počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (4) b) 2. Počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (4) c) Počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Výnosy ani náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt neboli v ÚJ účtované.

Čl. IV (5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Dôvod vzniku	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. V (1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam

Čl. V (1) a) Opis a hodnota podmieneného majetku

Spoločnosť LUSARO, s r.o. v účtovnom období ani v predchádzajúcom období neevidovala podmienený majetok.

Čl. V (1) a) Opis a hodnota podmieneného majetku

Druh podmieneného majetku	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poisťných zmlúv		
Práva z koncesionárskych zmlúv		
Práva z licenčných zmlúv		
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov		
Práva z privatizácie		
Práva zo súdnych sporov		
Iné práva		

Čl. V (1) b) Opis a hodnota podmienených záväzkov

Spoločnosť LUSARO, s r.o. v účtovnom období ani v predchádzajúcom období neevidovala podmienené záväzky

Čl. V (1) b) Opis a hodnota podmienených záväzkov

Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom (BO)	Hodnota voči spriazneným osobám (BO)	Hodnota celkom (PO)	Hodnota voči spriazneným osobám (PO)
Zo súdnych rozhodnutí				
Z poskytnutých záruk				
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov				
Zo zmluvy o podriadenom záväzku				
Z ručenia				
Iné podmienené záväzky				

Čl. V (2) Významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe

ÚJ neeviduje významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe.

Čl. V (2) Významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe

Významná finančná povinnosť	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Zákonná povinnosť odobrať určité množstvo produktu		
Zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu		
Uskutočnené investície		
Veľké opravy		

Čl. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

UJ v roku 2016 na podsúvahových účtoch 751 a 799 neúčtovala.

Čl. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu		18 096
Iné položky		

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významne závierky

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Zoznam udalostí	Dôvod	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
b) Zmena výšky rezerv a opravných položiek, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela v horeuvedenom období			
c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky			
d) Prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti			
e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku			
f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky (napr. prevádzkárne)			
g) Vydanie dlhopisov a iných cenných papierov			
h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy			
i) Mimoriadne udalosti - živelné pohromy			
j) Získanie alebo odobratie licencie alebo iného povolenia významného pre činnosť			

Čl. VII Ostatné informácie

Čl. VII (1) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme a iných zároveň vykonávajúcich činnostiach

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. VII (2) Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 eur

Čl. VII (2) a) Zloženie a výška základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. VII (2) b) Cenné papiere vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. VII (2) c) Výška dotácií a návratných finančných výpomocí

Prehľad o prijatých návratných finančných výpomocí je uvedený v tabuľke Čl. VII (2) c).

Čl. VII (2) c) Výška dotácií a návratných finančných výpomocí

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Prijaté finančné výpomoci od spoločníka LUSARO, s r.o./účet 249	3 300	3 300
Prijaté finančné výpomoci od spoločníka LUSARO, s r.o./účet 365	122 681	44 400

Čl. VII (2) d) Informácie o prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch, podmienky poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou

Prehľad : prijaté úvery je uvedený v tabuľke Čl. VII (2) d).

Čl. VII (2) d) Informácie o prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch, podmienky poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
VÚB Leasing - úver /splátkový kalendár/ istina	4 583	6 332
úver	122 200	
úver	14 420	

Čl. VII (2) e) Záruky poskytnuté orgánom verejnej moci a záruky poskytnuté inou účtovnou jednotkou, podmienky poskytnutia a náklady na získanie

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Rozhodnutím jediného spoločníka o schválení účtovnej závierky za rok 2014 bol zisk za rok 2014 po zdanení preúčtovaný na účet nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 2 261,96 Eur. Rozhodnutím jediného spoločníka o schválení účtovnej závierky za rok 2015 bol zisk za rok 2015 po zdanení preúčtovaný na účet nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 2 2914,08 Eur.

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

4 7 4 7 2 1 4 6

DIČ

2 0 2 3 9 1 8 0 6 1

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
nerozdelený zisk po zdanení za rok 2014	2 262	2 262
nerozdelený zisk po zdanení za rok 2015	2 914	

ČI. VII (2) g) Informácie o iných formách prijatej štátnej pomoci

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. VII (3) Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Miesto pre ďalšie záznamy

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.