

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017

### A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Obchodné meno a sídlo

**OZI CONSULTING, s.r.o.**  
**Októbrová 6000/5A**  
**929 01 Dunajská Streda**

Spoločnosť OZI CONSULTING s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola do Obchodného registra zapísaná 08.januára 2010 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka č. 24885/ T).

Spoločnosť spĺňa definíciu mikro účtovnej jednotky podľa § 2 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### 2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- účtovnícke činnosti, vedenie účtovných kníh, poradenstvo SK NACE 69.20.0

#### 3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### 4. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala k 31. decembru 2017 - 2 zamestnancov a 1 dohodára.

#### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017.

### B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

#### 1. Orgány Spoločnosti

Konatelia: Mgr. Beata Ozorák  
Spoločníci: Mgr. Beata Ozorák  
Ladislav Ozorák

#### 2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v EUR	%		%
Ozorák Ladislav	5 000	50		50
Ozorák Beata	5 000	50		50
<b>Spolu</b>	<b>10 000</b>	<b>100</b>		<b>100</b>

### C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nespĺňa podmienky ustanovené v § 22 ods. 10 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

### D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

#### Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

#### Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Samostatný hnutelný majetok			
Dopravné prostriedky	5	lineárna	20
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	1	jednorazovo	100

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.

#### Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

### Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

Formatted: Font color: Black

### Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

### Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

### Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok príslúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

### Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

### Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

### Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja poradenských služieb a mimoškolskej vzdelávacej činnosti.

### Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Nerozdelená strata minulých rokov t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

## E. AKTÍVA

Hmotný majetok zaúčtovaný priamo do nákladov za rok 2017 nebol zaúčtovaný.

### 1. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok (dlhodobých a krátkodobých) je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	<b>31. 12. 2017</b>
Pohľadávky do lehoty splatnosti	14 165
Pohľadávky po lehote splatnosti	-
<b>Spolu krátkodobé pohľadávky</b>	<b>14 165</b>
	<b>31. 12. 2017</b>
Pohľadávky do lehoty splatnosti	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	-
<b>Spolu dlhodobé pohľadávky</b>	<b>0</b>
	<b>31. 12. 2016</b>
Pohľadávky do lehoty splatnosti	9 470
Pohľadávky po lehote splatnosti	-
<b>Spolu krátkodobé pohľadávky</b>	<b>9 470</b>
	<b>31. 12. 2016</b>
Pohľadávky do lehoty splatnosti	-
Pohľadávky po lehote splatnosti	-
<b>Spolu dlhodobé pohľadávky</b>	<b>-</b>

### 2. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni ( 24 EUR), účty v bankách ( 660 EUR) a ceny (- 32 EUR). Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

## F. PASÍVA

### 1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 01.01.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
Základné imanie	4 900	-	-	-	4 900
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	2353	2328	-	-	4682
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	2328	3529	-	2328	3529
<b>Spolu vlastné imanie</b>	<b>9581</b>	<b>5857</b>	<b>-</b>	<b>2328</b>	<b>13 911</b>

Štatutárny orgán navrhuje zisk vo výške 3 529,47 EUR za rok 2017 preúčtovať na nerozdelený zisk minulých rokov .

### 2. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	31. 12. 2017
Závazky do lehoty splatnosti	6 512
Závazky po lehote splatnosti	-
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>6512</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	5552
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	-
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>5552</b>
	<b>31. 12. 2016</b>
Závazky do lehoty splatnosti	5085
Závazky po lehote splatnosti	-
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>5085</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	810
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	-
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>810</b>

Spoločnosť v roku 2013 obstarala VW Golf Combi na spotrebný úver. Vo výške 9 722 €. Splatnosť do 23.04.2017.

Spoločnosť v roku 2017 obstarala Octaviu Combi na spotrebný úver. Výška úveru 7 910 €. Splatnosť úveru do 30.08.2021.

Krátkodobé úvery spolu v EUR	Začiatok 23.5.2013	Splatnosť 23.04.2017	<u>0</u>
Krátkodobý úver rok 2016			0
Prevádzkový úver (financovanie VW Golf Combi) EUR			<u>0</u>
<b>Dlhodobé úvery spolu</b>			<b><u>0</u></b>
<b>Spolu</b>			<b><u>0</u></b>
Krátkodobé úvery spolu v EUR	Začiatok 01.09.2017	Splatnosť 30.08.2021	<u>7323</u>
Krátkodobý úver rok 2017	7910		7323
Prevádzkový úver (financovanie Skoda Octavia I) EUR			<u>0</u>
<b>Dlhodobé úvery spolu</b>			<b><u>0</u></b>
<b>Spolu</b>			<b><u>7323</u></b>

## G. VÝNOSY

### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov služieb sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	<u>2017</u>
Účtovnícke práce	29 194
<b>Spolu</b>	<b><u>29 194</u></b>
	<u>2016</u>
Účtovnícke práce	25 915
<b>Spolu</b>	<b><u>25 915</u></b>

## H. NÁKLADY

### 1. Náklady na poskytnuté služby

Prehľad nákladov na poskytnuté služby je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	<b>2017</b>
Telefonne poplatky	755
Servis a oprava PC, IT služby	1720
Skolenie a semináre	170
Ostatné prevádzkové služby	2141
<b>Spolu</b>	<b>4786</b>

Prehľad nákladov na HČ v EUR

	<b>2017</b>
Ostatné náklady HČ	20
Mzdové náklady	10195
Dane a poplatky	114
Odpisy majetku	1727
Spotreba materiálu	7 381
<b>Spolu náklady na HČ</b>	<b>19 437</b>

Spolu naklady na HČ = 24 223 €

## I. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	<b>2017</b>
Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 489
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 21%	943
Prípočítateľné položky	130
Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 619
<b>Celková vykázaná daň</b>	<b>970</b>
Daňová licencia na zápočet z predchádzajúceho obdobia	10
Splatná daň	960
Daňová licencia na zápočet v nasledujúcom zdaňovacom období	0
<b>Celková vykázaná daň</b>	<b>960</b>

## J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

### 1. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť k 31. decembru 2017 neeviduje žiadne podmienené záväzky.

**K. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.