

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), 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:	Lambert, s.r.o.
Sídlo:	A. Rudnaya 21, 010 01 Žilina
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 16.06.2000
Hlavný predmet podnikania:	Maloobchodný predaj – obuvi a koženého tovaru, tovaru pre zariadenie domácností
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Lambert, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2021

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	822447	868720	Áno
Čistý obrat celkom	972058	1043944	Áno
Počet zamestnancov	23	30	Áno

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 31.03.2021

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021 je zostavená ako riadna závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	23	30

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma

odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán – konateľ: Dana Hraňová	100	100
- Poskytnutá pôžička, alebo iné plnenie	0	0

Spoločnosť v roku 2021 nemenila vlastnícku štruktúru a neposkytla žiadne plnenia a pôžičky štatutárnym orgánom.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Spoločnosť predkladá riadnu účtovnú závierku s predpokladom **nepretržitého pokračovania svojej činnosti**.
- 2) Ku zmenám účtovných zásad a účtovných metód v účtovníctve spoločnosti v tomto účtovnom období nedošlo.
- 3) Spoločnosť neuskutočnila žiadnu finančnú transakciu, ktorá sa neuvádza v účtovnej závierke.
- 4) **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 vyššia ako 2 400 € a použiteľnosť dlhšia ako jeden rok
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 vyššia ako 1 700 € a prevádzkovo-technická funkcia je dlhšia ako jeden rok
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, ktorá zahrňuje náklady súvisiace s obstaraním (preprava, poistné, provízie, fakturačné, skontá, bonusy, rabaty, zľavy a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely. Spoločnosť účtovala o pohybe tovaru (zásob) v zmysle § 43, ods. 4) Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre právnické osoby – spôsobom B účtovania zásob.
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Spoločnosť v roku 2021 netvorila zásoby vlastnou činnosťou.
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Spoločnosť ich oceňovala pri ich vzniku ich menovitou hodnotou. Ocenenie pohľadávok ku koncu roku znižuje o pochybné a nedobytné pohľadávky formou opravných položiek.
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Peňažné prostriedky a ceniny spoločnosť ocenila pri ich vzniku ich menovitou

		hodnotou. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou lehotou splatnosti do troch mesiacov a kontokorentné úvery.
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Náklady budúcich období spoločnosť vykázala vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásad vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
15.	Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Spoločnosť ocenila pri ich vzniku menovitou hodnotou.
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

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovenej odborným odhadom klienta.

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

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**: V roku 2021 sme neoceňovali majetok reálnou hodnotou.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke spoločnosť stanovuje metódou odúčtovania na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU) – v roku 2021 takúto opravnú položku spoločnosť netvorila.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. Spoločnosť tvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky. Jej výška bola stanovená prepočtom.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

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

g) **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 (%)
Stavby	021	20	5
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022	4 až 8	rôzna
Inventár	022	6	16,67
Motorové vozidlá	023	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Úctovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný úctovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Dlhodobý majetok s podporou softvéru POHODA (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa 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 úctovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých úctovných období účtovaných v bežnom úctovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov -v roku 2021 *sme opravovali účtovanie vyradenia dlhodobého majetku v súvislosti s uzatvorením dvoch obchodných prevádzok v minulých rokoch. Zostatkovú cenu vyradeného majetku v celkovej výške 12547 EUR sme zaúčtovali s vplyvom na neuhradenú stratu minulých rokov – účet 429.*

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

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

Názov položky	Bežné úctovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce úctovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov -účtujeme len o záväzku zo sociálneho fondu spoločnosti	2334	2131

1b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Dlhodobý bankový úver a zabezpečenie: V roku 2016 spoločnosť uzavrela Úverovú zmluvu na splátkový úver vo výške 140 000 EUR, finančné prostriedky použila spoločnosť na zriadenie nových predajní. Úver s úrokovou sadzbou 1,00% p.a. base rate + floating 6,00% riadne splácame, k 31.12.2021 je zostatok úveru v sume 50634 EUR. V januári 2017 bol otvorený ďalší strednodobý splátkový úver vo výške 67500 EUR s úrokovou sadzbou 3,35% p.a.. Zostatok úveru k 31.12.2021 je 22460 EUR. Oba úvery sú otvorené v Tatra banke a.s. a zabezpečené sú súkromnou nehnuteľnosťou v osobnom vlastníctve konateľky.

Kontokorent a zabezpečenie

Súčasťou úverového rámca v Tatra banke a.s. je kontokorentný účet s možnosťou limitu čerpania 30.000 EUR a kreditná karta VISA s rámcom čerpania 6000 EUR – výška čerpaných prostriedkov k 31.12.2021 je -2442 EUR.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1a) **Podmienený majetok** – spoločnosť neviduje žiadny podmienený majetok.
- 1b) **Podmienené záväzky** – spoločnosť neviduje žiadne podmienené záväzky.
- 2) **Ostatné finančné povinnosti**,
- 3) **Podsúvahové účty** – spoločnosť neúčtuje o majetku a záväzkoch na podsúvahových účtoch.

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

Po 31.12.2021 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovnej závierky za rok 2021.

Podnikanie v roku 2021 bolo naďalej ovplyvnené šírením infekčnej ľudskej choroby spôsobenej vírusom COVID-19 (Coronavirus) najmä v prvom polroku. Táto mimoriadna situácia vyvolaná šírením vírusu COVID19 mala významný vplyv na našu spoločnosť, na naše obchodné aktivity a najmä na finančnú situáciu. Uzavretie obchodov spôsobilo významný výpadok tržieb a tým zníženie obchodného obratu. Tým sa dostala aj naša spoločnosť do druhej platobnej neschopnosti. Bez pomoci bánk a bez vládnych stimulov je ďalšie fungovanie našej spoločnosti vážne ohrozené. V roku 2021 sme využili dotáciu na nájomné platené za uzavreté prevádzky vo výške 39622 EUR a príspevky na mzdy z programu Prvá pomoc v celkovej výške 71339 EUR. V druhom polroku a hlavne koncom roka 2021 sa oživenie situácie v hospodárstve prejavilo aj v našej spoločnosti zvýšeným dopytom po tovaroch – avšak nedosiahli sme obrat roka 2020. V čase zostavenia tejto účtovnej závierky je pandémia na ústupe, jej vplyv na hospodárenie našej spoločnosti je momentálne zanedbateľný.

Koncom februára 2022 začala vojenská invázia, ruskou armádou bola napadnutá Ukrajina. V súvislosti s týmto vojnovým konfliktom vedenie spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na hospodárenie spoločnosti a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemá významný nepriaznivý dopad na spoločnosť – okrem rastúcich cien vstupov, najmä ceny energií, plynu, pohonných látok, materiálov, tovarov a služieb. Vedenie spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie pokračovania činnosti spoločnosti v najbližšej budúcnosti – do konca prebiehajúceho účtovného obdobia. Aj keď vojenský konflikt priamo neovplyvňuje podnikanie našej spoločnosti, takmer určite sa prejaví jeho druhotný negatívny vplyv na ekonomický vývoj v celej Európe.

Pretože situácia sa stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je dnes možné poskytnúť komplexné kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu uvedených skutočností na fungovanie účtovnej jednotky v budúcnosti.

Tak ako v tomto roku, akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty spôsobené pandémiou alebo vojenským konfliktom zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2022.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Spoločnosť v roku 2021 nemala výlučné právo poskytovať služby vo verejnom záujme, nie je spoločnosťou patriacou do osobitnej kategórie priemyselnej výroby a nemala žiadne finančné vzťahy s orgánmi verejnej moci.

Spoločnosť nemá povinnosť vykazovať prehľad peňažných tokov za rok 2021.