

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. júnu 2023

1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

a) Obchodné meno a sídlo

EP Consulting & Partner s. r. o.
Riečna 614
900 41 Rovinka

Spoločnosť EP Consulting & Partner s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26. marca 2015 a do Obchodného registra bola zapísaná 30. apríla 2015 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka č. 103819/B).

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“).

b) Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- Vedenie účtovníctva
- Výkon štatutárneho auditu

c) Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

d) Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala k 30. júnu 2023 šiestich zamestnancov a 1 brigádnika (k 30. júnu 2022: 5 zamestnancov).

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. júnu 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. júla 2022 do 30. júna 2023.

2. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

Orgány Spoločnosti

Konateľ: Ing. Eva Petrádesová, FCCA

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30. júnu 2023:

	Výška podielu na základnom imaní v EUR	%	Výška hlasovacích práv %
Ing. Eva Petrádesová, FCCA	5 000	100	100

3. 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.

4. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) 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.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné 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			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4	lineárna	25
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.

c) Pohľadávky

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

d) Finančné účty

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

e) 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.

f) 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.

g) 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.

h) 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 prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky, odmeny zamestnancov a súvisiace odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

i) 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.

j) 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.

k) 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, audítorských služieb a iných uisťovacích a neaudítorských služieb.

l) 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.

5. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Pohľadávky

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

	30.06.2023	30.6.2022
Pohľadávky do lehoty splatnosti	60 642	26 816
Pohľadávky po lehote splatnosti	14 402	7 240
Spolu krátkodobé pohľadávky	75 040	34 056

b) Finančné účty

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

c) Vlastné imanie

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

	Stav k 01. 07. 2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.06.2023
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy	1 190	-	-	-	1 190
Zákonný rezervný fond	500	-	-	-	500
Nerozdelený zisk minulých rokov	32 779	-	-50 000	55 997	38 775
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	55 997	60 482	-	-55 997	60 482
Spolu	95 466	60 482	- 50 000	-	105 947

Štatutárny orgán navrhuje zisk vo výške 60 482 EUR za rok končiaci 30. júna 2023 rozdeliť nasledovne:

- 50 000 EUR vyplatiť spoločníkovi vo forme dividend,
- 10 482 EUR previesť na nerozdelené zisky minulých rokov.

d) Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 01.07. 2022	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	Stav k 30.6.2023
Krátkodobé rezervy	12 508	9 436	12 508	-	9 436
<i>z toho:</i>					
Na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	9 808	9 436	9 808	-	9 436
Zákonné rezervy spolu	9 808	9 436	9 808	-	9 436
Rezerva na odmeny zamestnancom vrátane sociálneho zabezpečenia	2 700	0	2 700	-	0
Ostatné rezervy spolu	2 700	0	2 700	-	0

e) Záväzky

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

	30.6.2023	30 06 2022
Záväzky do lehoty splatnosti	35 461	36 022
Záväzky po lehote splatnosti	-	-
Krátkodobé záväzky spolu	35 461	36 022
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1 704	11 014
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	1 704	11 014

f) Tržby za vlastné výkony

Tržby za vlastné výkony podľa typov služieb sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Za obdobie k 30. júnu 2023	Za obdobie k 30. júnu 2022
Poradenská činnosť	24 538	38 963
Štatutárny audit	158 291	99 030
Služby podľa ISA iné ako štatutárny audit	15 307	25 690
Iné služby	70 096	72 443
Spolu	268 232	236 126

g) Náklady na poskytnuté služby

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

	Za rok k 30. júnu 2023	Za obdobie k 30. júnu 2022
Nájomné	12 000	11 048
Poradenské služby	35 778	33 162
Telefón a internet	917	977
Školenia a semináre	514	325
Doména, web, IT služby	6 720	4 134
Ostatné	8 629	7 017
Spolu	64 558	56 663

h) Daň z príjmov

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

	Za obdobie k 30. júnu 2023	Za obdobie k 30. júnu 2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	76 864	72 220
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 21% (2022: 21 %)	16 141	15 166
Pripočítateľné položky	240	1 057
Odpočítateľné položky	-	-
Celková vykázaná daň	16 381	16 223
Splatná daň	16 381	16 223
Odložená daň	-	-
Celková vykázaná daň	16 381	16 223
Efektívna sadzba dane	21,3%	22,5 %

6. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť má v nájme kancelárske priestory prevádzky na Dulovom nám. 898/11, 821 09 Bratislava (od 1.10.2021), nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

7. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť k 30. júnu 2023 (ani k 30. júnu 2022) neeviduje žiadne podmienené záväzky.

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

Po 30. júni 2023 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za obdobie končiace 30. júna 2023.