

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 30.09.2023**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre mikro účtovné jednotky**.

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	<b>Johanes &amp; Partner s.r.o.</b> (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	20.08.2017
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01.10.2017 - Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka č. 122497/B
Hlavný predmet podnikania:	Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov (od 01.10.2017) Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu (od 01.10.2017) Výkon štatutárneho auditu (od 04.01.2018)
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 Zákona o účtovníctve)
Účtovné obdobie:	Hospodársky rok od 01.10.2022 do 30.09.2023

Spoločnosť spĺňa definíciu mikro účtovnej jednotky podľa § 2 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej „Zákon o účtovníctve“). Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

**2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovnú závierku Spoločnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (1.10.2021 – 30.09.2022) schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 14.októbra 2022.

Účtovná závierka Spoločnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (1.10.2021 – 30.09.2022) bola uložená do Registra účtovných závierok dňa 21.októbra 2022.

**3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 Zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. októbra 2022 do 30. septembra 2023.

**4) Údaje o skupine**

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou žiadnej inej účtovnej jednotky.

**5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

Spoločnosť mala k 30.09.2023 dvoch zamestnancov na trvalý pracovný pomer (k 30.09.2022 zamestnávala dvoch zamestnancov).

**6) Neobmedzené ručenie**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

## **Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

### **1) Going concern**

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 (going concern).

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti

Vedenie Spoločnosti zvažilo všetky potenciálne dopady súvisiace s koronavírusom COVID-19, dopady súvisiace s prebiehajúcim rusko – ukrajinským konfliktom, energetickou a inflačnou krízou na podnikateľské aktivity Spoločnosti a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na jej schopnosť pokračovať v nepretržitej činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

Spoločnosť má dostatočne silnú finančnú pozíciu a disponuje dostatočnými finančnými zdrojmi, pomocou ktorých dokáže čeliť aktuálnej situácii, bez vplyvu na schopnosť pokračovať v plnej prevádzke v nasledujúcich mesiacoch.

### **2) Účtovné zásady a účtovné metódy, ocenenie majetku a záväzkov**

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli Spoločnosťou konzistentne aplikované.

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 hospodárskeho roka bez ohľadu na dátum ich platenia.

#### **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť vykazuje dlhodobý hmotný majetok – 2 motorové vozidlá – Peugeot Rifter v obstarávacej cene 18 802 EUR (financované formou finančného lízingu) a AUDI Q3 v obstarávacej cene 31 508 EUR. Dané motorové vozidlá sa odpisujú na mesačnej báze, doba odpisovania je 4 roky, t.j. 48 mesiacov a začalo sa odpisovať v mesiaci zaradenia týchto motorových vozidiel do používania v 12/2020 (Peugeot Rifter) a v 10/2021 (AUDI Q3). Ročná odpisová sadzba je vo výške 25 % a metóda odpisovania je lineárna. Na tieto osobné automobily je zriadené havarijné a povinné zmluvné poistenie.

Spoločnosť v priebehu účtovaného obdobia účtovala aj o hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 1 700 EUR a predpokladaná doba používania je 1 rok. Metóda odpisovania je jednorazová (priamo do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu) a ročná odpisová sadzba je 100 %.

Spoločnosť obstarala a zaradila do používania v 07/2023 dlhodobý nehmotný majetok - web stránku v obstarávacej hodnote 3.300 EUR. Predmetná web stránka sa odpisuje na mesačnej báze, doba odpisovania je 3 roky, t.j. 36 mesiacov. Vytvorenie tohto dlhodobého nehmotného majetku bolo čiastočne financované aj prostredníctvom kreatívneho voucheru vo výške 2.805 EUR, ktorý bol poskytnutý Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou.

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. Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách k dlhodobému majetku k 30.09.2023.

#### **Cenné papiere a podiely**

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

**Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

V súlade so zásadou opatrnosti tvorí Spoločnosť k pohľadávkam po splatnosti opravné položky na základe posúdenia bonity klienta. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách k 30.09.2023.

**Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

**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. Rezervy sa oceňujú v očakávanej výške budúceho záväzku.

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

**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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

**Dotácie**

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o dotáciách.

**Odložené dane**

Spoločnosť neúčtuje o odložených daniach.

**Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Spoločnosť financovala vytvorenie web stránky formou kreatívneho voucheru od Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry vo výške 2 805 EUR. Tento výnos budúcich období sa rozpúšťa v súlade s odpisovým plánom predmetného dlhodobého nehmotného majetku (t.j. 36 mesiacov).

**Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

### Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja poradenských, audítorských služieb a iných uistovacích a neaudítorských služieb.

### 3) Oprava významných chýb minulých účtovných 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.

Počas hospodárskeho roka od 01.10.2022 do 30.09.2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

## Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

### 1) Položky výnimočného charakteru

Spoločnosť neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

### 2) Záväzky vrátane rezerv a úverov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	39 076 EUR	33 120 EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	65 351 EUR	84 910 EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0 EUR	0 EUR
<b>Záväzky spolu</b>	<b>104 427 EUR</b>	<b>118 030 EUR</b>

Spoločnosť v priebehu predchádzajúceho účtovného obdobia prijala bankový úver v celkovej výške 100.000 EUR na základe Zmluvy o úvere č. 5192892826, úročenie bolo stanovené vo výške 2,68 % p.a., od 22.7.2022 do 2.12.2022 bola úroková sadzba navýšená na hodnotu 4,50 % p.a. a od 3.12.2022 do 25.9.2023 bola úroková sadzba navýšená na hodnotu 5,00 % p.a.. Spoločnosť plánuje použiť finančné prostriedky z daného úveru na financovanie prípadných budúcich investičných a akvizíčných aktivít.

### 3) Kapitálový fond

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 odst. 2 a 217a Obchodného zákonníka v aktuálnom znení.

### 4) Informácie o orgánoch Spoločnosti

Jedinému spoločníkovi, resp. konateľovi Spoločnosti bola v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia (30.08.2022) poskytnutá pôžička v celkovej výške 60.000 EUR, úročenie je stanovené vo výške 5 % p.a. (výška výnosového úroku z poskytnutej pôžičky k 30.09.2022 bola 263,02 EUR). V bežnom účtovnom období bola istina poskytnutej pôžičky navýšená o 85.000 EUR na celkovú výšku 145.000 EUR (výška výnosového úroku z poskytnutej pôžičky k 30.09.2023 bola 4 280,82 EUR). Predmetná pôžička je krátkodobá.

Jedinému spoločníkovi, resp. konateľovi Spoločnosti neboli v priebehu bežného účtovného obdobia poskytnuté žiadne záruky, iné zabezpečenia ani iné finančné prostriedky alebo plnenia na súkromné účely. Jediný spoločník, resp. konateľ Spoločnosti neposkytol Spoločnosti v priebehu bežného účtovného obdobia žiadne pôžičky a ani iné plnenia.

#### 5) Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Spoločnosť mala v nájme (operatívny leasing) kancelárske priestory pri mesačnom nájomnom v hodnote 500 EUR do 31.12.2022 a od 01.01.2023 vo výške 1 000 EUR / mesiac. Zmluva na prenájom priestorov je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť neeviduje žiadne iné podmienené záväzky, podmienený majetok, ani žiadne ďalšie finančné povinnosti, ktoré sa neuvádzajú v účtovných výkazoch. Spoločnosť nemá žiadne iné skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

#### 6) Udelenie výlučného práva poskytovať služby vo verejnom záujme

Spoločnosti nebolo udelené predmetné právo v priebehu účtovného obdobia

#### 7) Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 30. septembri 2023 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za účtovné obdobie od 01.10.2022 – 30.09.2023.