

Článok I
Všeobecné údaje**I./1.a) Obchodné meno účtovnej jednotky: E.P.A. spol. s r.o.**

Sídlo : Šancová 96, 831 04 Bratislava

Dátum založenia : 12.03.1997

Dátum zápisu : 06.05.1997, t.j. zápis do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I, odd. Sro, vložka číslo 93588/B

I./1.b) Spoločníci, konatelia a členovia štatutárneho orgánu:

Meno a priezvisko	Výška vkladu	Výška splateného vkladu
Ing. Peter Gallovič	3320	3320
Ing. Vojtech Šuver	3320	3320

I./1.c) Opis hospodárskej činnosti podľa Obchodného registra:

- automatizované spracovanie dát
- poskytovanie software - predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom
- sprostredkovateľská činnosť
- obchodná činnosť s výrobkami textilného priemyslu, konfekcie, obuvníckeho priemyslu, koženej a textilnej galantérie, polygrafického priemyslu, výrobkami z kovového materiálu, výrobkami z dreva, hračkami, športovými potrebami, kozmetikou, pracími a čistiacimi potrebami, gastrotechnikou, keramikou, sklom, umeleckými dielami, výrobkami elektrotechnického priemyslu, potravinami, nealkoholickými nápojmi, liehovinami, destilátmi, sklárskymi a keramickými výrobkami, papierenskými výrobkami, hutníckymi, železiarskymi, elektrickými, elektrotechnickými a poľnohospodárskymi produktami
- inžinierska činnosť pre pozemné stavby
- poradenská činnosť v oblasti ekológie
- sprostredkovanie nákupu a predaja nehnuteľností
- servis výpočtovej techniky a softwarové služby
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických

- poradcov
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
 - sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
 - sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
 - reklamné a marketingové služby
 - vydavateľská činnosť
 - vedenie účtovníctva
 - vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
 - organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí
 - poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach
 - prenájom hnutelných vecí
 - prieskum trhu a verejnej mienky
 - počítačové služby
 - služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
 - výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
 - prípravné práce k realizácii stavby
 - uskutočňovanie stavieb a ich zmien
 - skladovanie
 - baliace činnosti, manipulácia s tovarom
 - prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
 - čistiace a upratovacie služby
 - finančný lízing
 - faktoring a forfaiting
 - sťahovacie služby
 - nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
 - poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
 - administratívne služby
 - sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľnosti (realitná činnosť)
 - prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov bez poskytovania iných než základných služieb spojených s prenájomom

2. Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov – spoločnosť v priebehu roka zamestnávala v priemere 2 zamestnancov.

Článok II

Informácie o prijatých postupoch

II./1 Účtovná závierka spoločnosti je zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie 01.01.2016 do 31.12.2016.

Účtovná závierka za rok 2015 bola schválená na valnom zhromaždení spoločnosti 01.06.2016.

Účtovné metódy a zásady pre vedenie účtovníctva boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve a opatreniami MF, ktorými sa ustanovili podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

II./2 Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Obstarávacou cenou	
1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	
3. podiely na ZI obchodných spoločností, cenné papiere	X
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	
6. záväzky pri ich prevzatí	

Vlastnými nákladmi	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
4. príchovky a prírastky zvierat	

Menovitou hodnotou	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky pri ich vzniku	X
3. záväzky pri ich vzniku	X

a) Stav peňažných prostriedkov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3606	763
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	27192	34904
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	Neboli zriadené	Neboli zriadené
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	30798	35667

b) Pohľadávky..... 23022 eur

c) Záväzky 10971 eur

Reprodukčnou obstarávacou cenou	
1. majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	
2. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávací cena tohto majetku	
3. príchovky a prírastky zvierat, ak nie je možné zistiť vlastné náklady,	
4. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	
5. nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený	

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení:	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	
Metódou FIFO	X
Obstarávací cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON).	
Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne : $VON/(PS \text{ zásob} + \text{ príjem zásob}) \times \text{ výdaj zásob}$	
Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	
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.	
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom sa istine a náklady súvisiace s obstaraním	
Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 22 %	X

Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.	X
Na účte časového rozlíšenia sa neúčtuje ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovný prípad týkajúci sa účtovania dotácií a emisných kvót.	

(ak má ÚJ náplň pre jednotlivú položku = X)

II./3 Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov

Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj sa odpisuje najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania.		
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa rovnejú .		
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnejú .		
Dlhodobý nehmotný majetok =doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako :	2400,-eur	X
Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako:	1700,-eur	X

Majetok	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Lineárne odpisy	Zrýchlené odpisy	

Spoločnosť nevlastní odpisovaný majetok.

II./4 Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia ÚJ

Typ zmeny	Dôvod zmeny	Majetok	Záväzky	ZI	HV

II./5 Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

Dotácia		EUR
---------	--	-----

II./6 Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období

Opravy minulého obdobia	Patrí do obdobia	Účet	Účtované na účet HV min. období (EUR)	Účtované do HV bežného obdobia(EUR)
Omylom 2x zaúčtovaná faktúra za audit		428	áno	

Pri inventúre pohľadávok v roku 2015 sa zistilo, že omylom bola zaúčtovaná 2x faktúra za audit – právne služby v sume 1200 eur.

Faktúra k 31.12.2015 nebola uhradená a preto bola predmetom úpravy základu dane – pripočítateľná položka k základu dane a chybou ani nebol ovplyvnený daňový základ v roku 2015.

Chyba bola premietnutá iba do účtovného základu dane a preto odstránenie chybového stavu v roku 2016 bolo riešené prostredníctvom účtu 428.

Či. III**Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát****III./1** Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm

Popis nákladov , výnosov výnimočného rozsahu	Dôvod vzniku	EUR

III./2 Informácie o záväzkoch

Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0
Celková suma zabezpečených záväzkov	
Opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov	

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	9668	14048
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9668	14048
Záväzky po lehote splatnosti		

Rozpis záväzkov a) **Krátkodobé záväzky**

- Záväzky z obchodného styku3895 eur
- Záväzky voči zamestnancom.....1467 eur
- Daňové záväzky1418 eur
- Ostatné záväzky2888 eur

III./3 Informácie o vlastných akciách, a to

- a) dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- b) informáciách, ktorými sú
 1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
 2. počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- c) počte, menovitej hodnote a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

III./4 Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

- | |
|--|
| a) výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu
ÚJ |
|--|

Druh záruky	Štatutárny orgán	EUR	
b) pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ			
Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu ÚO. obdobia	Štatutárny orgán	Úrok v %	EUR
Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účt. obdobia			
Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia			
c) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby,			
d) celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.			
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Štatutárny orgán	EUR	

Členom štatutárnych orgánom neboli poskytnuté žiadne pôžičky.

III./5 Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to

- a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy,
- b) celkovej sume významných podmienených záväzkov, ktorými sa rozumie

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože
 - 2a. nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo
 - 2b. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,
- c) opise významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov,
- d) celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom,
- e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov.

K bodu III./5 nemáme žiadnu náplň.

III./6 Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

K bodu III./6 nemáme žiadnu náplň.

Vysvetlivky: Údaje v poznámkach sú uvádzané za bežne účtovné obdobie. Sumy sú uvádzané v celých eurách.

ÚJ - účtovná jednotka

BO-bežné obdobie