

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2016

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. 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 Okresného súdu Bratislava I, 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“).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala k 31. decembru 2016 jedného zamestnanca (2015: 1) a jedného dohodára (2015: 0).

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. januára 2016 do 31. decembra 2016.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

Konatelia: Ing. Eva Petrydesová, FCCA

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2016:

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

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

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 zahŕňa 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>Dopravné prostriedky</i>	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.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti 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) 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 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 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 reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

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 služieb a mimoškolskej vzdelávacej činnosti.

I) 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

1. Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť má dlhodobý hmotný majetok - osobný automobil Nissan X-trail v obstarávacej cene 27 060 €, oprávky boli v roku 2016 tvorené vo výške 6 765 €, zostatková hodnota oprávok k 31.12.2016 je vo výške 9 020 € a zostatková hodnota je 18 040 € Na tento osobný automobil je zriadené havarijné a povinné zmluvné poistenie.

Softvér – licencia Eset – dlhodobý nehmotný majetok k 31.12.2016 je vo výške 42 €.

Hmotný majetok zaúčtovaný priamo do nákladov predstavoval za rok 2016 čiastku 982,34 EUR.

2. Pohľadávky

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

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Pohľadávky do lehoty splatnosti	7 110	2 249
Pohľadávky po lehote splatnosti	-	402
Spolu krátkodobé pohľadávky	7 110	2 651
	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Pohľadávky do lehoty splatnosti	993	2 316
Pohľadávky po lehote splatnosti	-	-
Spolu dlhodobé pohľadávky	993	2 316

3. Finančné účty

Štruktúra finančných účtov je uvedená v nasledovnej tabuľke (v EUR):

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Peniaze v pokladni	1 408	614
Ceniny	465	50
Účty v bankách	10 701	12 584
Spolu finančné účty	12 574	13 248

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

	Stav k 01.01.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2016
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy	1 190	-	-	-	1 190
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Rozdelený zisk minulých rokov - dividendy	-	-	- 3 910	3 910	-
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	3 910	10 093	-	- 3 910	10 093
Spolu	10 100	14 003	3 910	3 910	16 283

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť čistý zisk za rok 2016 vo výške 10 093 EUR nasledovne:

- Tvorba zákonného rezervného fondu ... 500
- Vyplatenie dividend spoločníkovi ... 9 593

	Stav k 30.4.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
Základné imanie	-	5 000	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy	-	1 190	-	-	1 190
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	-	3 910	-	-	3 910
Spolu	-	10 100	-	-	10 100

Štatutárny orgán vyplatil čistý zisk za rok 2015 vo výške 3 910 EUR spoločníkovi vo forme dividend.

2. Rezervy

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

	Stav k 01.01.2016	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	Stav k 31.12.2016
Zákonné rezervy					
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	116	659	-116	-	659
Zákonné rezervy spolu	116	659	-116	-	659

3. Závazky

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

	Stav k 31. 12. 2016	Stav k 31. 12. 2015
Závazky do lehoty splatnosti	14 779	16 514
Závazky po lehote splatnosti	-	-
Krátkodobé záväzky spolu	14 779	16 514
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	7 038	16 332
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	7 038	16 332

4. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

Typ úveru / účel	Mena	Ročný úrok %	Splatnosť	Stav k 31. 12. 2016	Stav k 31. 12. 2015
Krátkodobá časť dlhodobého úveru	EUR	0	2017	8 000	8 000
Krátkodobé úvery spolu				8 000	8 000
Prevádzkový úver (financovanie Nissan X-Trail)	EUR	0	5.9.2018	6 000	14 000
Dlhodobé úvery spolu				6 000	14 000
Spolu				14 000	22 000

Dlhodobý úver na zabezpečenie financovania nákupu osobného automobilu Nissan X-Trail je zabezpečený Zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva č. 5010093 s UniCredit Leasing Slovakia, a.s. zo dňa 10.9.2015.

5. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

Typ pôžičky / účel	Mena	Ročný úrok %	Splatnosť	Stav k 31.12. 2016 EUR	Stav k 31.12. 2015 EUR
Pôžička na financovanie nákupu Nissan X-Trail	EUR	2,50	júl 2016	-	4 670
Krátkodobé pôžičky spolu				-	4 670

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):

	2016	2015
Školiaca činnosť	5 817	6 235
Poradenská činnosť	39 777	16 200
Spolu	45 594	22 435

H. NÁKLADY

1. Náklady na poskytnuté služby

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

	2016	2015
Nájomné	7 067	4 000
Účtovnícke služby	1 330	1 016
Telefón a internet	443	516
Ostatné	3 764	1 570
Spolu	12 604	7 102

I. DANE Z PRÍJMOV

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

	2016	2015
Výsledok hospodárenia pred zdanením	13 332	5 179
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 22 %	2 933	1 139
Pripočítateľné položky	319	130
Odpočítateľné položky	-13	-
Celková vykázaná daň	3 239	1 269
Splatná daň	3 239	1 269
Odložená daň	-	-
Celková vykázaná daň	3 239	1 269
Efektívna sadzba dane	25%	25%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť má v nájme (operatívny leasing) kancelárske priestory pri mesačnom nájomnom v hodnote 500 EUR. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť k 31. decembru 2016 neeviduje žiadne podmienené záväzky.

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.