

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

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, od-diel Sro, vložka č. 103819/B).

Spoločnosť spĺňa definíciu mikro účtovnej jednotky podľa § 2 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o úč-tovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- Vedenie účtovníctva
- Výkon štatutárneho auditu (od 14.4.2017)

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala k 31. decembru 2017 troch zamestnancov (k 31. decembru 2016: 1 zamestnanca a 1 dohodára).

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. januára 2017 do 31. decembra 2017.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

Orgány Spoločnosti

Konatelia: Ing. Eva Petrydesová, FCCA

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017:

	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 zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné 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 obstarávacia 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>	4	lineárna	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 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) 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 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 reklamácii 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, dobročiny 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.

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.

E. AKTÍVA

Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť má dlhodobý hmotný majetok - osobný automobil Nissan X-trail v obstarávacej cene 27 060 €, oprávky boli v roku 2017 tvorené vo výške 6 765 € (2016: 6 765 €), zostatková hodnota oprávok k 31.12.2017 je vo výške 15 785 € (2016: 9 020 €) a zostatková hodnota automobilu je 11 275 € (2016: 18 040 €). Na tento osobný automobil je zriadené havarijné a povinné zmluvné poistenie.

Hmotný majetok zaúčtovaný priamo do nákladov predstavoval za rok 2017 čiastku 2 222 € (2016: 982,34 EUR).

Pohľadávky

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

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Pohľadávky do lehoty splatnosti	6 694	7 110
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 502	-
Spolu krátkodobé pohľadávky	9 196	7 110

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Pohľadávky do lehoty splatnosti	-	993
Pohľadávky po lehote splatnosti	-	-
Spolu dlhodobé pohľadávky	-	993

Finančné účty

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Peniaze v pokladni	1 182	1 408
Ceniny	739	465
Účty v bankách	6 325	10 701
Spolu finančné účty	8 246	12 574

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

F. PASÍVA

Vlastné imanie

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

	Stav k 01.01.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy	1 190	-	-	-	1 190
Zákonný rezervný fond	-	-	-	500	500
Rozdelený zisk minulých rokov - dividendy	-	-	-9 593	-9 593	-
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	10 093	10 792	-	10 093	10 792
Spolu	16 283	10 792	-9 593	-	17 482

Štatutárny orgán navrhuje zisk vo výške 10 794 EUR za rok 2017 rozdeliť nasledovne:

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

	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	10 093	3 910	-	16 283

Rezervy

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

	Stav k 01.01.2017	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	Stav k 31.12.2017
Zákonné rezervy					
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	659	1 197	-659	-	1 197
Zákonné rezervy spolu	659	1 197	659	-	1 197

	Stav k 01.01.2016	Tvorba	Použitie	Rozpuste- nie	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

Závazky

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

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Závazky do lehoty splatnosti	4 029	7 772
Závazky po lehote splatnosti	-	-
Krátkodobé záväzky spolu	4 029	7 772
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	51	45
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	51	45

Úvery

Prehľad úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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

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

G. VÝNOSY

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):

	2017	2016
Poradenská činnosť	47 207	39 777
Štatutárny audit	11 700	-
Iné služby	1 500	5 817
Spolu	60 407	45 594

H. NÁKLADY

Náklady na poskytnuté služby

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

	2017	2016
Nájomné	6 195	7 067
Účtovnícke a právne služby	1 697	1 330
Telefón a internet	842	443
Školenia a semináre	2 613	1 093
Doména	1 869	103
Účtovný software Pohoda	795	-
Ostatné	2 139	2 568
Spolu	16 150	12 604

I. DANE Z PRÍJMOV

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

	2017	2016
Výsledok hospodárenia pred zdanením	13 988	13 332
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 21% (2016: 22 %)	2 937	2 933
Pripočítateľné položky	259	319
Odpočítateľné položky	-	-13
Celková vykázaná daň	3 196	3 239
Splatná daň	3 196	3 239
Odložená daň	-	-
Celková vykázaná daň	3 196	3 239
Efektívna sadzba dane	22.8%	24.3%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

K. Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť mala v nájme (operatívny leasing) kancelárske priestory pri mesačnom nájomnom v hodnote 500 EUR (do októbra 2017), od októbra 2017 má v nájme nové kancelárske priestory v sídle prevádzky na Prievozskej 4D, blok E, 821 09 Bratislava s mesačným nájomným v hodnote 439 EUR.

L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

M. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť k 31. decembru 2017 neviduje žiadne podmienené záväzky.

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.