

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

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, 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“).

Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

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

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala k 31. decembru 2019 piatich zamestnancov, z toho 0 dohodárov (k 31. decembru 2018: 5 zamestnancov, z toho 2 dohodárov).

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

Orgány Spoločnosti

Konatelia: Ing. Eva Petrádesová, FCCA

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019:

	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 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>	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 nevykonalnosti 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 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 zdanim, 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 uistovacích 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.

E. AKTÍVA

Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť má dlhodobý hmotný majetok - osobný automobil Nissan X-trail v obstarávacej cene 27 060 €, oprávky boli v roku 2019 tvorené vo výške 4 510 € (2018: 6 765 €), zostatková hodnota oprávok k 31.12.2019 je vo výške 27 060€ (2018: 22 550 €) a zostatková hodnota automobilu je 0 € (2018: 4 510 €). Osobný automobil sa v septembri 2019 plne doodpisoval. Na tento osobný automobil je zriadené havarijné a povinné zmluvné poistenie.

Hmotný majetok zaúčtovaný priamo do nákladov predstavoval za rok 2019 čiastku 4 687 € (2018: 2 541 EUR).

Pohľadávky

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

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	36 299	19 785
Pohľadávky po lehote splatnosti	9 251	4 056
Spolu krátkodobé pohľadávky	45 550	23 841
	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	-	-
Pohľadávky po lehote splatnosti	-	-
Spolu dlhodobé pohľadávky	-	-

Finančné účty

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Peniaze v pokladni	2 074	2 436
Ceniny	1 197	369
Účty v bankách	41 624	67 490
Spolu finančné účty	44 895	70 295

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				Stav k
	k 01.01.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy	1 190	-	-	-	1 190
Zákonný rezervný fond	500	-	-	-	500
Výplata dividend	-	-	-50 000	50 000	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	792	-	-	14 777	15 569
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	64 777	40 924	-	-64 777	40 924
Spolu	72 259	40 924	- 50 000	-	63 183

Štatutárny orgán navrhuje zisk vo výške 40 924 EUR za rok 2019 rozdeliť nasledovne:

- 36 000 EUR vyplatiť spoločníkovi vo forme dividend,
- 4 924 EUR previesť na nerozdelené zisky minulých rokov.

	Stav				Stav k
	k 01.01.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2018
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy	1 190	-	-	-	1 190
Zákonný rezervný fond	500	-	-	-	500
Výplata dividend	-	-	-10 000	10 000	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	792	792
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	10 792	64 777	-	-10 792	64 777
Spolu	17 482	64 777	-10 000	-	72 259

Rezervy

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

	Stav k 01.01.2019	Tvorba	Použitie	Rozpuste- nie	Stav k 31.12.2019
Zákonné rezervy					
Na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	4 540	4 816	4 540	-	4 816
Zákonné rezervy spolu	4 540	4 816	4 540	-	4 816

	Stav k 01.01.2018	Tvorba	Použitie	Rozpuste- nie	Stav k 31.12.2018
Zákonné rezervy					
Na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	1 197	4 540	- 1 197	-	4 540
Zákonné rezervy spolu	1 197	4 540	- 1 197	-	4 540

Závazky

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

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Závazky do lehoty splatnosti	22 256	21 671
Závazky po lehote splatnosti	-	-
Krátkodobé záväzky spolu	22 256	21 671
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	190	105
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	190	105

Úvery

Prehľad úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Typ úveru / účel	Mena	Ročný úrok		Stav k	Stav k
		%	Splatnosť	31. 12. 2019	31.12.2018
				EUR	EUR
Kreditná karta	EUR	0	2019	-	71
Krátkodobé úvery spolu				-	71

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):

	2019	2018
Poradenská činnosť	45 984	7 410
Štatutárny audit	81 150	35 200
Služby podľa ISA iné ako štatutárny audit	21 970	34 200
Iné služby	58 034	93 951
Spolu	207 138	170 761

H. NÁKLADY

Náklady na poskytnuté služby

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

	2019	2018
Nájomné	8 847	4 816
Účtovné, daňové a iné poradenské služby	45 188	12 260
Telefón a internet	921	806
Školenia a semináre	637	304
Doména, web, IT služby	3 887	2 432
Ostatné	7 796	5 215
Spolu	67 276	25 833

I. DANE Z PRÍJMOV

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

	2019	2018
Výsledok hospodárenia pred zdanením	53 555	83 174
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 21% (2018: 21 %)	11 246	17 467
Pripočítateľné položky	1 385	930
Odpočítateľné položky	-	-
Celková vykázaná daň	12 631	18 397
Splatná daň	12 631	18 397
Odložená daň	-	-
Celková vykázaná daň	12 631	18 397
Efektívna sadzba dane	23.6%	22.1%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

K. Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť mala v nájme (operatívny leasing) kancelárske priestory v sídle prevádzky na Prievozskej 4D, blok E, 821 09 Bratislava s mesačným nájomným v hodnote 790 EUR (k 31.12.2019).

L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

M. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť k 31. decembru 2019 neeviduje žiadne podmienené záväzky.

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.