

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 30.09.2020**

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 Okresného súdu Bratislava I, 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 01.10.2019 do 30.09.2020

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 (1.10.2018 – 30.09.2019) schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 11.januára 2020.

Účtovná závierka Spoločnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (1.10.2018 – 30.09.2019) bola uložená do Registra účtovných závierok dňa 11.januára 2020.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 Zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. októbra 2019 do 30. septembra 2020.

**4) Údaje o skupine**

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou žiadnej inej účtovnej jednotky.

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

Spoločnosť nezamestnávala v priebehu účtovného obdobia 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).

## 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 neúčtovala v bežnom účtovnom období ani v minulom účtovnom období o dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku.

### **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 nevymožiteľné 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 30.09.2020.

### **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.

### **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.

### **Dotácie**

Spoločnosť neúčtovala o dotáciách v priebehu účtovného obdobia.

### **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.

**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.

**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 01.10.2019 do 30.09.2020 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

**Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1) Položky výnimočného charakteru**

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

**2) Záväzky**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	9 021 EUR	1 501 EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	0 EUR	0 EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0 EUR	0 EUR

**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 neboli v priebehu bežného účtovného obdobia poskytnuté žiadne záruky, iné zabezpečenia, pôžičky ani iné finančné prostriedky alebo plnenia na súkromné účely.

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

Spoločnosť mala v nájme kancelárske priestory pri mesačnom nájomnom v hodnote 500 EUR. 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

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19 (Coronavirus). V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia neustále mení, zdá sa, že negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahŕnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v hospodárskom roku 2020/2021.

Po 30. septembri 2020 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za účtovné obdobie od 01.10.2019 – 30.09.2020.