

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020

### 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 2020 šiestich zamestnancov, z toho 1 dohodára (k 31. decembru 2019: 5 zamestnancov, z toho 0 dohodárov).

#### Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. januára 2020 do 31. decembra 2020.

### B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

#### Orgány Spoločnosti

Konatelia: Ing. Eva Petrádesová, FCCA

#### Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2020:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v EUR	%		%
Ing. Eva Petrádesová, FCCA	5 000	100		100
<b>Spolu</b>	<b>5 000</b>	<b>100</b>		<b>100</b>

## 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.

Spoločnosť posúdila dôsledky šírenia nákazy COVID-19, bližšie popísané v časti N. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na predpoklad nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti. Aj keď Spoločnosť nie je momentálne schopná plne posúdiť dôsledky rozšírenia Koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, súvisiace riziká by nemali mať negatívny vplyv na finančné hospodárenie Spoločnosti a peňažné toky v blízkej budúcnosti. Spoločnosť pozorne sleduje vývoj aktuálnych udalostí a pracuje na minimalizovaní dôsledkov tejto situácie pre Spoločnosť.

Spoločnosť má dostatočne silnú finančnú pozíciu a disponuje dostatočnými finančnými zdrojmi, pomocou ktorých dokáže čeliť aktuálnej situácii, bez vplyvu na schopnosť pokračovať v plnej prevádzke v nasledujúcich mesiacoch. Podnikanie Spoločnosti však môže byť ovplyvnené vývojom situácie s Covid-19 v európskom a aj globálnom rozsahu.

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, 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			
Stroje, prístroje a zariadenia	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 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 reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky, odmeny zamestnancov a súvisiace odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

**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, auditorských služieb a iných uistovacích a neauditorských 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 v súvahe plne odpísaný dlhodobý hmotný majetok - osobný automobil Nissan X-trail v pôvodnej obstarávacej cene 27 060 €, ktorý stále používa. Na tento osobný automobil je zriadené havarijné a povinné zmluvné poistenie.

Okrem toho má spoločnosť v dlhodobom hmotnom majetku zaradený počítač, ktorý bol obstaraný v októbri 2020.

Hmotný majetok zaúčtovaný priamo do nákladov predstavoval za rok 2020 čiastku 5 297 EUR (2019: 4 687 EUR).

#### Pohľadávky

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

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Pohľadávky do lehoty splatnosti	16 692	36 299
Pohľadávky po lehote splatnosti	5 404	9 251
<b>Spolu krátkodobé pohľadávky</b>	<b>22 096</b>	<b>45 550</b>
	<b>31. 12. 2020</b>	<b>31. 12. 2019</b>
Pohľadávky do lehoty splatnosti	-	-
Pohľadávky po lehote splatnosti	-	-
<b>Spolu dlhodobé pohľadávky</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Finančné účty

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Peniaze v pokladni	449	2 074
Ceniny	0	1 197
Účty v bankách	98 206	41 624
<b>Spolu finančné účty</b>	<b>98 655</b>	<b>44 895</b>

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 01.01.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy	1 190	-	-	-	1 190
Zákonný rezervný fond	500	-	-	-	500
Výplata dividend	-	-	-36 000	36 000	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	15 569	-	-	4 924	20 493
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobia	40 924	54 612	-	-40 924	54 612
<b>Spolu</b>	<b>63 183</b>	<b>54 612</b>	<b>- 36 000</b>	<b>-</b>	<b>81 795</b>

Štatutárny orgán navrhuje zisk vo výške 54 612 EUR za rok 2020 rozdeliť nasledovne:

- 50 000 EUR vyplatiť spoločníkovi vo forme dividend,
- 4 612 EUR previesť na nerozdelené zisky minulých rokov.

	Stav k 01.01.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 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 obdobia	64 777	40 924	-	-64 777	40 924
<b>Spolu</b>	<b>72 259</b>	<b>40 924</b>	<b>- 50 000</b>	<b>-</b>	<b>63 183</b>

## Rezervy

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

	Stav k 01.01.2020	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	Stav k 31.12.2020
<b>Zákonné rezervy</b>					
Na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	4 816	6 656	4 816	-	6 656
<b>Zákonné rezervy spolu</b>	<b>4 816</b>	<b>6 656</b>	<b>4 816</b>	-	<b>6 656</b>
<b>Ostatné rezervy</b>					
Rezerva na odmeny zamestnancom vrátane sociálneho zabezpečenia	-	3 240	-	-	3 240
<b>Ostatné rezervy spolu</b>	-	<b>3 240</b>	-	-	<b>3 240</b>

	Stav k 01.01.2019	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	Stav k 31.12.2019
<b>Zákonné rezervy</b>					
Na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	4 540	4 816	4 540	-	4 816
<b>Zákonné rezervy spolu</b>	<b>4 540</b>	<b>4 816</b>	<b>4 540</b>	-	<b>4 816</b>

## Závazky

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

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Závazky do lehoty splatnosti	30 493	22 256
Závazky po lehote splatnosti	-	-
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>30 493</b>	<b>22 256</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	293	190
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	-	-
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>293</b>	<b>190</b>

## 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):

	2020	2019
Poradenská činnosť	16 665	45 984
Štatutárny audit	138 760	81 150
Služby podľa ISA iné ako štatutárny audit	3 640	21 970
Iné služby	104 238	58 034
<b>Spolu</b>	<b>263 303</b>	<b>207 138</b>

## H. NÁKLADY

### Náklady na poskytnuté služby

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

	2020	2019
Nájomné	8 824	8 847
Poradenské služby	67 559	45 188
Telefón a internet	799	921
Školenia a semináre	656	637
Doména, web, IT služby	4 185	3 887
Ostatné	7 313	7 796
<b>Spolu</b>	<b>89 336</b>	<b>67 276</b>

## I. DANE Z PRÍJMOV

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

	2020	2019
Výsledok hospodárenia pred zdanením	70 262	53 555
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 21% (2018: 21 %)	14 755	11 246
Pripočítateľné položky	895	1 385
Odpočítateľné položky	-	-
<b>Celková vykázaná daň</b>	<b>15 650</b>	<b>12 631</b>
Splatná daň	15 650	12 631
Odložená daň	-	-
<b>Celková vykázaná daň</b>	<b>15 650</b>	<b>12 631</b>
<b>Efektívna sadzba dane</b>	<b>22,3%</b>	<b>23,6%</b>

## 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.

**L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA**

**M. Prípadné ďalšie záväzky**

Spoločnosť k 31. decembru 2020 neevviduje žiadne podmienené záväzky.

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

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roka 2020 sa vírus rozšíril celosvetovo. Aktuálne v jednotlivých krajinách sveta prebieha 2. a v niektorých krajinách 3. vlna pandémie. Aj napriek mimoriadnej situácii vo svete vyvolanej pandemiou vírusu COVID-19, Spoločnosť nezaznamenala negatívny vplyv na svoje podnikanie vplyvom pandémie a dokázala v roku 2020 prekročiť tržby z roka 2019.

Prehodnotili sme všetky informácie súvisiace s COVID 19, ktoré sme mali k dispozícii k dnešnému dňu. Nakoľko sa situácia stále vyvíja, vedenie Spoločnosti nedokáže poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na finančnú situáciu a prevádzkovú činnosť Spoločnosti, avšak v závislosti od ďalšieho vývoja situácie, dopady by nemali byť významné.

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Spoločnosť a jej zamestnancov.

Okrem vyššie uvedených skutočností nenastali po 31. decembri 2020 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky žiadne ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.