

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Obchodné meno a sídlo

NEPSED, s.r.o.
Križna 36
811 07 Bratislava

Spoločnosť NEPSED, s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 22. 8. 2013 a do Obchodného registra bola zapísaná 26.9. 2013 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 92315/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:

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- vydavateľská činnosť,
- poradenská činnosť v oblasti rozvoja osobnosti, vizáže farbové poradenstvo,
- poradenstvo v oblasti spoločenského správania,
- poradenská činnosť v oblasti personálneho manažmentu,
- konzultačné, poradenské, tréningové a koučovacie služby, v oblasti rozvoja ľudských zdrojov
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti,
- poskytovanie sociálnych služieb,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby,
- administratívne služby,
- poradenská činnosť pri spracovaní projektov na čerpanie finančných zdrojov z EÚ pre Štrukturálne fondy a Kohézny fond,
- mediálne poradenstvo,
- poradenská činnosť v oblasti zdravého životného štýlu a zdravej výživy,
- vykonávanie vzdelávacích programov v oblasti sociálnych služieb zameraných na vykonávanie vybraných pracovných činností a na ďalšie vzdelávanie.

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť k 31. decembru 2022 má 1 zamestnanca.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31. decembra 2022.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

Orgány Spoločnosti

Konatelia: **Mgr. Marta Špaleková**

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv
	v EUR	%	%
Mgr. Marta Špaleková	<u>5 000</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
Spolu	<u>5 000</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

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.

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 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>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4	lineárna	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia 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 reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť tvorí rezervy iba na účtovné služby.

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 služieb týkajúcich sa údržby motorových vozidiel (čistenie, ozónovanie, základná údržba vozidiel, rozšírená údržba vozidiel (viď ceník).

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 v súvahe nemá žiaden dlhodobý hmotný majetok.

Pohľadávky

Spoločnosť k 31.12.2022 eviduje pohľadávky z obchodného styku vo výške 776 Eur. Pohľadávky sú v splatnosti do 30 dní. (2021: 1 485 Eur).

Finančné účty

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Peniaze v pokladni	3 677	4 175
Ceniny	0	0
Účty v bankách	<u>45 746</u>	36 916
Spolu finančné účty	<u>49 423</u>	41 091

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 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond	500	-	-	-	500
Výplata dividend	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	28 434	-	-	4468	32 997
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	<u>4 468</u>	<u>6 712</u>	<u>-</u>	<u>-4468</u>	<u>6 712</u>
Spolu	<u>38 402</u>	<u>6 712</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45 209</u>

	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond	500	-	-	-	500
Výplata dividend	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	24 195	-	-	4 239	28 434
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia za bežné úč- tovné obdobie	<u>4 239</u>	<u>4 468</u>	<u>-</u>	<u>-4 239</u>	<u>4 468</u>
Spolu	<u>33 934</u>	<u>4 468</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38 402</u>

Štatutárny orgán navrhuje zisk vo výške 6 712 EUR za rok 2022 rozdeliť nasledovne:

- 6 712 EUR previesť na účet nerozdelený zisk minulých rokov.

Rezervy

Za účtovné obdobie sme tvorili rezervu na účtovné služby vo výške 50 Eur (2021: 100 Eur).

Závazky

Spoločnosť má záväzky z obchodného styku vo výške 144 Eur v splatnosti do 30 dní. (2021: 597 Eur). Okrem záväzkov z obchodného styku má ostatné záväzky vo výške 926 Eur (2021: 696 Eur). Ide o záväzky voči zamestnancom a voči Sociálnej a Zdravotnej poisťovni. Tieto záväzky sú v splatnosti do 30 dní.

G . VÝNOSY

Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony, res. služby boli za účtovné obdobie 25 698 Eur (2021: 20 603 Eur).

H. NÁKLADY

Náklady z hospodárskej činnosti

Náklady z hospodárskej činnosti sa skladajú z nasledovných typov nákladov.

Názov účtu	2022	2021
Spotreba materiálu (501)	2 578	971
Ostatné služby – vzdelávanie (518)	1 385	2 694
Ostatné služby – účtovníctvo, poradenstvo (518)	659	-
Ostatné služby – ostatné (518)	950	-
Mzdové náklady (52x)	12 186	11 703
Spolu	17 758	15 368

Náklady z finančnej činnosti

Náklady z finančnej činnosti tvoria iba bankové poplatky vo výške 115 Eur (2021: 94 Eur).

I. DANE Z PRÍJMOV

Spoločnosť za svoje účtovné obdobie vykázala účtovný zisk v hodnote 6 712 Eur (2021: 4 468 Eur).

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť neevviduje nič na podsúvahových účtoch.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

L. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť k 31. decembru 2022 neevviduje žiadne podmienené záväzky.

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

Žiadne také skutočnosti, ktoré by mali vplyv na podnikanie spoločnosti nenastali.