

Informácie o účtovnej jednotke

Založenie spoločnosti

Spoločnosť TRENCIA, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), IČO 35 716 401 so sídlom Štefanovičova 12, 811 04 Bratislava 1, bola založená Spoločenskou zmluvou zo dňa 14. marca 1997 podľa § 105 a násl. Zákona č. 513/1991 Zb. a do obchodného registra bola zapísaná dňa 24. Apríla 1997 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 14535/B).

Spoločnosť dňa 14. októbra 2015 zmenila obchodné meno na BDO Services, spol. s r.o. a stala sa členom DPH skupiny, ktorej zástupcom je BDO, spol. s r.o.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- vedenie účtovníctva,
- účtovné poradenstvo,
- organizačné a ekonomické poradenstvo,
- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovateľská a poradenská činnosť v obchode v rozsahu voľnej živnosti,
- vydavateľská činnosť.

Priemerný počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	16	12,5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	17	12
počet vedúcich zamestnancov	1	1

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. októbra 2022 do 30. septembra 2023 (ďalej len „finančný rok 2023“), nakoľko spoločnosť zmenila účtovné obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, ktorý končí 30.9.

Účtovná závierka za finančný rok 2023 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2022, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená dňa 03.04.2023.

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa nezahrňuje do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

Informácie o účtovných metódach a všeobecných účtovných zásadách

Riadna účtovná závierka Spoločnosti k 30.9.2023 pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke, bola pripravená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrením MF SR č. 4455/2003-92 v znení neskorších predpisov.

Zhrnutie hlavných účtovných zásad, ktoré Spoločnosť uplatňovala v priebehu finančného roka 2023, je nasledovné:

1. Pohľadávky

Pohľadávky sú účtované v nominálnej hodnote, ku ktorej je v prípade sporných a pochybných pohľadávok vytvorená opravná položka. Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú v súvahe uvedené v aktívach v položke B.III. Krátkodobé pohľadávky.

2. Finančný majetok

Finančný majetok tvorí zostatok na bankovom účte, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

3. Závazky

Krátkodobé a dlhodobé záväzky sú účtované v ich nominálnej hodnote.

V priloženej súvahe sú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov uvedené v pasívach v položke B.II. Dlhodobé záväzky. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú (v priloženej súvahe) uvedené v pasívach v položke B.III. Krátkodobé záväzky.

4. Účtovanie výnosov a nákladov

Spoločnosť účtuje náklady a výnosy časovo rozlíšené do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, t. j. bez ohľadu na to, kedy prichádza k ich peňažnej úhrade.

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**1. Finančné účty**

Štruktúra krátkodobého finančného majetku k 30.9.2023 a k 30.09.2022:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	12	141
Bežné bankové účty	156 694	217 199
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	156 706	217 340

Spoločnosť k finančnému majetku počas rokov 2021 a 2020 netvorila žiadnu opravnú položku.

2. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok k 30.9.2023 a k 30.09.2022 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	319 242	2 866	322 108
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	560		560
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0		0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	0		0
Iné pohľadávky	415		415
Krátkodobé pohľadávky spolu	320 217	2 866	323 083

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 866	17 799
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	320 217	187 788
Krátkodobé pohľadávky spolu	323 083	205 587
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Informácie o vlastnom imaní

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní sú uvedené v časti P.

Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 30.9.2023 a k 30.09.2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	155 928	135 168
Krátkodobé záväzky spolu	155 928	135 168
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	8 051	7 092
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	8 051	7 092

Nezafakturované dodávky

Spoločnosť počas účtovného obdobia neúčtovala o nezafakturovaných dodávkach.

Sociálny fond

Spoločnosť počas účtovného obdobia účtovala o sociálnom fonde.

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Spoločnosť nedisponuje bankovými úvermi, pôžičkami a krátkodobými finančnými výpomocami.

Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť počas účtovného obdobia neúčtovala na účtoch časového rozlíšenia na strane pasív.

Deriváty

Spoločnosť o derivátoch neúčtuje.

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Spoločnosť nemá majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

I. Informácie o výnosoch z hospodárskej činnosti

1. Tržby z predaja služieb

Tržby z predaja služieb sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Účtovníctvo, poradenstvo		Tržby za tovar		Ostatné	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Slovensko	1 296 008	1 215 774	0	0	0	0
Zahranicie	182 500					
Spolu	1 478 508	1 215 774				

Tržby vykázané v priloženom výkaze ziskov a strát tejto účtovnej závierky predstavujú najmä tržby z vedenia účtovníctva, mzdovej agendy a poradenstva

J Informácie o nákladoch

Prehľad o nákladoch za poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	487 310	433 230
Poradenské služby	45 822	91 342
Nájomné + prevádzkové služby	365 672	306 884
Právne služby	7 229	10 255
Ostatné	68 587	24 749
Finančné náklady, z toho:	1 536	864
Bankové poplatky	1 164	737

Informácie o daniach z príjmov

Sadzba dane z príjmov pre rok 2022 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázananej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	362 952	x	x	327 997	x	x
teoretická daň	x	76 219	21,00%	x	68 879	21,00%
Daňovo neuznané náklady	36 612	7 688	2,12%	8 760	3 434	0,60%
Výnosy nepodliehajúce dani	-15 917	-3 343	-0,92%	-30 231	-6 348	-1,9%
Umorenie daňovej straty	0	0	0%	0	0	0%
Spolu	383 645	80 565	22,20%	306 526	64 370	19,62%

Splatná daň z príjmov	x	80 565	22,20%	x	64 370	19,62%
Dodatočné odvody dane	x	0	0	x	0	0
Odložená daň z príjmov	x	0	0	x	0	0
Celková daň z príjmov	x	80 565	22,20%	x	64 370	19,62%

Informácie o vlastnom imaní

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639				6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	1 198				1 198
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	0	0			0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	185 057	263 627		185 057	263 627
Vyplatené dividendy		185 057		-185 057	
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

O vysporiadaní účtovnej výsledku - zisku za finančný rok 2022 vo výške 263 627 EUR rozhodne valné zhromaždenie Spoločnosti.

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639				6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	1 198				1 198
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov		3 393			3 393
Neuhradená strata minulých rokov	0	0			0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	263 627	282 385		263 627	282 385
Vyplatené dividendy		260 234		-260 234	
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

L. Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti

Spoločnosť počas účtovného obdobia vyplatila odmeny za výkon funkcie konateľa vo výške 8.400 Eur.

M. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznenými stranami Spoločnosti sú:

- BDO, spol. s r.o.
- BDO Audit, spol. s r.o.
- BDO Tax, spol. s r.o.
- Peter Gunda

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	C	D
Pohľadávky z obchodného styku	02	560	475
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	11		
Aktíva spolu		560	475
Závázky z obchodného styku	11	13 448	7 940
Pasíva spolu		13 448	7 940

Kód druhu obchodu: Druh obchodu:

02 predaj
11 iný obchod.

N. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 30. septembri 2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.