

A. Informácie o účtovnej jednotke

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), IČO 444 555 26, so sídlom Pribinova 10, 811 09 Bratislava, bola založená Spoločenskou zmluvou zo dňa 3. októbra 2008 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 17. októbra 2008 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 54967/B).

Spoločnosť je člen medzinárodnej skupiny BDO. Spoločnosť je aj členom DPH skupiny, ktorej zástupcom je spoločnosť BDO, spol. s r.o.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- automatizované spracovanie dát,
- výkon činnosti audítora,
- počítačové služby.

3. 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	41	32
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	39	33
počet vedúcich zamestnancov	3	2

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2024 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 2023 do 30. septembra 2024 (ďalej ako „finančný rok 2024“), nakoľko Spoločnosť v priebehu roka 2015 zmenila účtovné obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, ktorý končí 30. septembra.

Účtovná závierka za finančný rok 2024 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Táto účtovná závierka bude navrhnutá na schválenie riadnemu valnému zhromaždeniu spoločníkov Spoločnosti.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2023, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 02. apríl 2024.

B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konatelia: (k 30.09.2024):
 Peter Gunda
 Ing. Lýdia Koumalová
 Ing. Martin Zúbek
 Ing. Miroslav Tain
 Ing. Stanislav Kubala

C. Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30.09.2024 je nasledovná:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
A	b	C	d	e
BDO Holding, spol. s r.o. (od 9.7.2024)	73 500	97	40	
Ing. Lýdia Koumalová	750	1	20	
Ing. Martin Zúbek	750	1	20	
Ing. Stanislav Kubala	750	1	20	

Spolu	75 750	100	100	
-------	--------	-----	-----	--

D. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa nezahŕňa do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

E. Informácie o účtovných metódach a všeobecných účtovných zásadách

Riadna účtovná závierka Spoločnosti k 30.09.2024 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.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období od 1. októbra 2023 do 30. septembra 2024 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Zhrnutie hlavných účtovných zásad, ktoré Spoločnosť uplatňovala v priebehu finančného roka 2024, je nasledovné:

1. 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 nevykonalné pohľadávky.

2. Finančný majetok

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

3. 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.

4. Rezervy

O tvorbe a použití rezerv rozhoduje Spoločnosť sama. Rezervy súvisia s predpokladanou hodnotou plnenia možných alebo istých záväzkov, ktoré vznikli najmä v dôsledku nevyčerpaných dovolení zamestnancov Spoločnosti (vrátane sociálneho zabezpečenia).

5. 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.

6. Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sú tvorené dodávkami, ktorých fakturácia nastala po 30.09., avšak dodávky sa z časového a vecného hľadiska vzťahujú na obdobie, za ktoré je táto účtovná závierka zostavená.

7. Daň z príjmov Spoločnosti

Daň z príjmov Spoločnosti 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 daňových úľav.

7. Daň z príjmov Spoločnosti - odložená

Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

8. 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.

V súlade so zásadou opatrnosti Spoločnosť počas účtovného obdobia účtuje len o realizovaných výnosoch, kým do nákladov účtuje všetky potenciálne záväzky, ktoré sa dajú očakávať, vrátane pravdepodobných strát, a to bezodkladne po tom, čo sa o nich dozvie.

9. Zdravotné, nemocenské a dôchodkové poistenie

Spoločnosť odvádza príspevky na zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti vo výške zákonných sadzieb platných počas roka, ktoré sú vypočítané zo základu hrubej mzdy. Náklady na sociálne zabezpečenie sú zaúčtované do obdobia, v ktorom sú zúčtované príslušné mzdy. Spoločnosť netvorí iné poisťné fondy pre zamestnancov a nezúčastňuje sa doplnkového poistenia pre zamestnancov.

F. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť počas účtovného obdobia neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			92 383						92 383
Prírastky			4 156				4 156		8 312
Úbytky			0				4 156		4 156
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			92 383						96 539
Oprávkky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			20 572						20 572
Prírastky			23 037						23 037
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			43 610						43 610
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			71 810						71 810
Stav na konci účtovného obdobia			52 929						52 929

1. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			32 933						32 933
Prírastky			76 903				76 903		153 806
Úbytky			17 454				76 903		94 356
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			92 383						92 383
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia			20 127						20 127
Prírastky			17 899						17 899
Úbytky			17 454						17 454
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			20 572						20 572
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			12 806						12 806
Stav na konci účtovného obdobia			71 810						71 810

2. Zásoby

Spoločnosť počas účtovného obdobia neúčtovala o zásobách.

3. Pohľadávky

3.1. Veková štruktúra pohľadávok

Veková štruktúra pohľadávok k 30.09.2024 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			

Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0		0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Odložená daňová pohľadávka	4 253		4 253
Dlhodobé pohľadávky spolu	4 253		4 253
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	399 818	9 900	409 718
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	47 938		47 938
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	22 190		22 190
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 571 461		1 571 461
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	104 903		104 903
Iné pohľadávky	125 973		125 973
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 272 283	9 900	2 282 183

Veková štruktúra pohľadávok k 30.09.2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Odložená daňová pohľadávka	4 253		4 253
Dlhodobé pohľadávky spolu	4 253		4 253
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	514 625	18 180	532 805
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	57 443		57 443
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 901 623		1 901 623
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	22		22
Iné pohľadávky	15 870		15 870
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 489 583	18 180	2 507 763

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	9 900	18 180
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 272 283	2 489 583
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 282 183	2 507 763
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4 253	4 253
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	4 253	4 253

3.2. Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	18 180	9 900	18 180	0	9 900
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	18 180	9 900	18 180	0	9 900

3.3. Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
Odpočítateľné		
Zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	0	0
Odpočítateľné		

Zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	0%	0%
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná do nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania		

4. Finančné účty

Štruktúra krátkodobého finančného majetku k 30.09.2024 a k 30.09.2023:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3 042	1 042
Bežné bankové účty	133 190	273 011
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	136 232	274 053

5. Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

V tejto položke priloženej súvahy Spoločnosť účtovala o nákladoch a príjmoch budúcich období, a to v nasledovnej štruktúre:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	70 167	16 271
Poistné + najomne	25 497	6 271
Príspevky do SKAU	44 670	10 000
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	54 429	514 021
WIP 2024/2025	54 429	514 021

G. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Informácie o vlastnom imaní

Rozsah upísaného základného imania je 75 750 EUR (rozsah splatenia 75 750 EUR).

Valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodlo dňa 22. marca 2023 o zvýšení základného imania Spoločnosti novým peňažným vkladom v hodnote 750 EUR zo sumy základného imania vo výške 75 000 EUR na sumu základného imania v hodnote 75 750 EUR.

Ďalšie informácie o pohyboch vo vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

1.1. Vysporiadanie účtovného zisku za rok 2023:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	750 185

Vysporiadanie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	400 560
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	349 625
Iné	
Spolu	750 185

2. Rezervy

Prehľad pohybov na účte krátkodobých rezerv k 30.09.2024 a k 30. 09. 2023 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Presun	Stav na konci účtovného obdobia
a	B	c	d	E	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	46 897	47 571	46 897		46 897
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie	46 897	47 571	46 897		46 897
Dlhodobé rezervy, z toho:					

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	B	c	d	E	F
Krátkodobé rezervy, z toho:	28 022	46 897	28 022		46 897
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie	28 022	46 897	28 022		46 897
Dlhodobé rezervy, z toho:					

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov k 30.09.2024 a k 31.12.2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky z obchodného styku	52 877	42 059
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	47 888	82 496

Nevyfakturované dodávky	0	0
Závazky voči zamestnancom	106 466	97 651
Závazky zo sociálneho poistenia	71 537	59 183
Daňové záväzky	21 842	58 174
Ostatné záväzky		
Spolu	300 610	339 563

Veková štruktúra záväzkov k 30.09.2024 a k 30.09.2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	300 610	339 563
Krátkodobé záväzky spolu	300 610	339 563
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		

4. Nevyfakturované dodávky

Spoločnosť neúčtovala o nevyfakturovaných dodávkach.

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v roku 2024 a 2023 boli nasledovné:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	17 741	12 134
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	11 084	11 267
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	11 084	11 267
Čerpanie sociálneho fondu	5 824	5 660
Konečný zostatok sociálneho fondu	23 000	17 741

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na príspevok na stravné pre zamestnancov.

6. Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Spoločnosť disponuje bankovými úverom zo SLSP. Konečný stav istiny k 30.9.2024 je 737 510 Eur.

7. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť počas rokov 2024 a 2023 neúčtovala o časovom rozlíšení na strane pasív súvahy.

8. Deriváty

Spoločnosť o derivátoch neúčtuje.

9. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Spoločnosť nemá majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

H. Informácie o výnosoch z hospodárskej činnosti

1. Tržby z predaja služieb

Tržby z predaja služieb sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Štatutárny audit (602100)		Iné služby (602101,200,201)		Ostatné služby (602400,500)	
	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
	3 960 622	4 823 116	31 217	282 958	117 526	129 140
Spolu	3 960 622	4 823 116	31 217	282 958	117 526	129 140

Spoločnosť má v poisťovni Premium Insurance Company podojednané poistenie zodpovednosti za škodu audítorov. Poistná zmluva bola uzavretá na obdobie jedného roka a maximálna poistná suma je 5 000 000 Eur.

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť o vlastnej výrobe neúčtuje.

3. Výnosy vznikajúce pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	22 805	17 000
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Tržby z predaja HM	0	17 000
Ostatné	22 805	
Finančné výnosy, z toho:	19 463	16 428
Výnosové úroky	19 463	16 428
Kurzové zisky	0	0
Mimoriadne výnosy, z toho:		

4. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	4 109 365	5 235 214
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0

Čistý obrat celkom	4 109 365	5 235 214
---------------------------	------------------	------------------

I. 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:	2 092 390	2 832 353
Cestovne	49 184	46 046
Poskytnutie služieb v rámci skupiny	587 636	702 160
Poradenstvo – subdodávky	1 085 685	1 783 425
Školenia	17 127	15 939
Headhunting	21 319	20 890
Nájomné	167 793	203 373
Ostatné	163 646	60 520
Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:	1 494 208	1 426 369
Spotreba materiálu, energie	20 065	32 708
Osobné náklady	1 386 005	1 320 800
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	88 138	72 861
Finančné náklady, z toho:	90 749	33 993
Uroky	87 487	25 974
Bankové poplatky	1 382	6 292
Kurzové straty	1 880	1 726

J. Informácie o daniach z príjmov

Sadzba dane z príjmov pre rok 2023 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej 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:	467 425	x	x	958 029	x	x
teoretická daň	x	98 159	21,00	x	201 186	21,00

Daňovo neuznané náklady	44 707	9 388	2,00	79 889	16 777	1,75
Výnosy nepodliehajúce dani	-39 718	-8 341	-1,78	-48 186	-10 119	-1,06
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0
Spolu	472 414	99 207	21,22	989 732	207 844	21,69
Splatná daň z príjmov	x	99 207	21,22	x	207 844	21,69
Dodatočné odvody dane	x	0	0	x	0	0
Odložená daň z príjmov	x	0	0	x	0	0
Celková daň z príjmov	x	99 207	21,22	x	207 844	21,69

K. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Spoločnosť nevykazuje žiadne podsúvahové položky.

L. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmieneny záväzok

Spoločnosť nemá peňažné a nepeňažné záväzky, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

2. Podmieneny majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok, ktorý sa neuvádza v súvahe.

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

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	b			C		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	Iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
a	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Peňažné príjmy	16 800					
	16 800					
Nepeňažné príjmy						

Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Iné						

N. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznenými stranami Spoločnosti sú:

- BDO, spol. s r.o.
- Ing. Lýdia Koumalová
- BDO Tax, k.s.
- BDO Holding, spol. s r.o.
- Ing. Stanislav Kubala
- Ing. Martin Zúbek

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	03	47 938	8 263
BDO Holding, spol. s r.o. – pôžička	11	1 571 461	1 901 623
Aktíva spolu		1 619 399	1 909 886
Závazky z obchodného styku	03	15 396	
Ostatné záväzky v rámci skupiny	11	47 888	
Pasíva spolu		63 284	

Kód druhu obchodu: Druh obchodu:
01 kúpa
03 poskytnutie služby
11 iný obchod.

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

Po 30. Septembri 2024 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P. 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 konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	

a	b	c	d	e	F
Základné imanie	75 750				75 750
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
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	7 575				7 575
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	122 322	400 560			522 882
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	750 185	368 218		-750 185	368 218
Vyplatené dividendy		349 625			349 625
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

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	75 750				75 750
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					

Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
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	5 757				5 757
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	122 322				122 322
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účetného obdobia	839 409	750 185		839 409	750 185
Vyplatené dividendy		839 409	839 409		
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

S. Prehľad peňažných tokov

Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať prehľad peňažných tokov.