

A. Informácie o účtovnej jednotke

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť BDO, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), IČO 35 836 032, so sídlom Zochova 6-8, 811 03 Bratislava, bola založená Spoločenskou zmluvou zo dňa 18. apríla 2002 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 6. mája 2002 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka 26518/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:

- Činnosť ekonomických a organizačných poradcov,
- Organizačné a podnikateľské poradenstvo
- Vedenie účtovníctva,
- Činnosť účtovných poradcov
- Organizovanie a zabezpečovanie školiacich činností
- Organizačné zabezpečenie kultúrnych, spoločenských podujatí, výstav, seminárov, sympózií a prezentácií firiem,
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- Vydavateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- Prenájom priemyselného a spotrebného tovaru
- Reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- Prieskum trhu
- Obstarávanie služieb spojených so správou nehnuteľností a majetku
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby v rozsahu voľnej živnosti
- Poradenská a konzultačná činnosť v oblasti energetiky
- Poradenská a konzultačná činnosť v oblasti informačných technológií
- Poradenstvo v oblasti organizácie a riadenia personalistiky v rozsahu voľnej živnosti.

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	20	22
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	19	20
počet vedúcich zamestnancov	2	2

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť je komplementárom v spoločnosti BDO Tax, k.s.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2016 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 2015 do 30. septembra 2016 (ďalej ako „rok 2016“), nakoľko Spoločnosť zmenila účtovné obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok končiaci 30.9.

Účtovná závierka za rok 2016 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 2015, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 30. novembra 2015.

B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konatelia: (k 30.9.2016): Peter Gunda
Ing. Vladimír Michalík

C. Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30.9.2016 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
Peter Gunda	3 500	50	50	
Ing. Vladimír Michalík	3 500	50	50	
Spolu	7 000	100	100	

V štruktúre spoločníkov nedošlo počas roka 2016 k žiadnej zmene. Základné imanie bolo ku dňu zostavenia priloženej účtovnej závierky spoločníkmi Spoločnosti v plnej miere splatené.

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 30.9.2016 pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke, ktorých súčasťou je aj prehľad peňažných tokov, 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 2016 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Zhrnutie hlavných účtovných zásad, ktoré Spoločnosť uplatňovala v priebehu roka 2015, je nasledovné:

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok je zaúčtovaný v obstarávacích cenách.

Dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR sa účtoval priamo do nákladov Spoločnosti pri jeho nákupe. Takýto majetok však Spoločnosť jednotlivu eviduje v analytickej evidencii.

Spoločnosť eviduje ako dlhodobý nehmotný majetok okrem iného aj goodwill z titulu zlúčenia Spoločnosti so spoločnosťou BDO Advisory, spol. s r.o., ktorá zanikla bez likvidácie (ďalej len „zanikajúca spoločnosť“). Goodwill je vo všeobecnosti definovaný ako kladný rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania. Ak je tento rozdiel záporný, ide o záporný goodwill.

Goodwill alebo záporný goodwill vznikajúci pri zlúčení materskej a dcérskej spoločnosti, ak nástupníckou účtovnou jednotkou je dcérska spoločnosť, sa prvý krát vykazuje v otvárací súvahe k rozhodnému dňu a vypočíta sa ako rozdiel medzi hodnotou finančnej investície tvoriacej podiel v nástupníckej účtovnej jednotke a hodnotou vlastného imania nástupníckej účtovnej jednotky pripadajúcou na tento podiel.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa účtuje v obstarávacích cenách.

Obstarávacou cenou sa rozumie cena, za ktorú bol majetok obstaraný a náklady súvisiace s jeho obstaraním, napríklad náklady vynaložené na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti zvyšujú obstarávaciu cenu hmotného majetku. Náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR Spoločnosť účtuje priamo do nákladov v roku jeho obstarania. Takýto majetok Spoločnosť jednotlivu eviduje v analytickej evidencii.

Plán odpisovania

Berúc do úvahy charakter dlhodobého hmotného majetku, Spoločnosť sa ho rozhodla odpisovať metódou zrýchleného odpisovania, a to po dobu predpokladanej životnosti odpisovaného majetku.

Obdobia predpokladanej životnosti samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí pre účely odpisovania boli stanovené v rozpätí od 4 do 12 rokov v závislosti od charakteru odpisovaného majetku.

3. Dlhodobý finančný majetok

Za dlhodobý finančný majetok sa považujú cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, držané do doby splatnosti.

Za podiely v dcérskych účtovných jednotkách sa považujú finančné investície, v ktorých je podiel Spoločnosti na ich hlasovacích právach väčší ako 50%. Za podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom sa označujú finančné investície, v ktorých je podiel Spoločnosti na ich hlasovacích právach 20% a viac, najviac však 50%. Za ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely sa označujú finančné investície, v ktorých je podiel Spoločnosti na ich hlasovacích právach nižší ako 20%.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje pri jeho obstaraní obstarávacou cenou, pričom menovitá hodnota cenných papierov alebo výška vkladu do základného imania zapísaná v obchodnom registri môže byť odlišná.

Opravná položka k finančnému majetku sa tvorí, ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve, pričom ocenením v účtovníctve sa na tieto účely rozumie ocenenie po zohľadnení už vytvorenej opravnej položky.

4. Zásoby

Spoločnosť o zásobách účtuje spôsobom „B“. Zásoby sú evidované a vykazované v obstarávacej cene, ktorá sa skladá z ceny obstarania a nákladov súvisiacich s obstaraním zásob.

Do zásob patria zásoby kancelárskeho materiálu k 30.9.2019. Kancelársky materiál sa uvádza v obstarávacej cene. Obstarávacia cena sa skladá z ceny obstarania a nákladov súvisiacich s obstaraním zásob.

5. 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.

6. Finančný majetok

Finančné účty tvoria peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

7. Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

8. 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).

9. 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.

10. 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.

11. Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

12. 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.

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.

13. 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.

14. 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.

E. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 657		5 575 111				5 579 768
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		4 657		5 575 111				5 579 768
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 370		555 428				555 798
Prírastky		287		416 571				416 879
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		4 657		972 000				976 657
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		287		5 019 683				5 019 970
Stav na konci účtovného obdobia		0		5 019 683				4 603 111

Spoločnosť k 30. septembru 2016 eviduje ako dlhodobý nehmotný majetok najmä goodwill, a to v hodnote 5 575 111 EUR, ktorý vznikol v dôsledku zlúčenia Spoločnosti so zanikajúcou spoločnosťou BDO Advisory, spol. s r.o. a z dôvodu vlastníctva obchodných podielov v spoločnostiach BDO Audit, spol. s r.o. a BDO Tax, k.s.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniť- né práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 657		5 575 111				5 579 768
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		4 657		5 575 111				5 579 768
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 496						3 496
Prírastky		874		555 428				556 302
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		4 370		555 428				559 798
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 161		5 575 111				5 576 272
Stav na konci účtovného obdobia		287		5 019 683				5 019 970

Spoločnosť k 31. decembru 2014 eviduje ako dlhodobý nehmotný majetok najmä goodwill, a to v hodnote 5 575 111 EUR, ktorý vznikol v dôsledku zlúčenia Spoločnosti so zanikajúcou spoločnosťou BDO Advisory, spol. s r.o. a z dôvodu vlastníctva obchodných podielov v spoločnostiach BDO Audit, spol. s r.o. a BDO Tax, k.s.

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

2. Dlhodobý hmotný majetok

Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné 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		64 823	310 985			10 869			386 677
Prírastky			2 304						2 304
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		64 823	313 289			10 869			388 981
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		43 984	266 372			10 189			320 547
Prírastky		12 967	41 664						54 631
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		56 951	308 036			10 189			375 177
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		20 839	44 610			680			66 129
Stav na konci účtovného obdobia		7 872	5 253			680			13 804

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných 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		64 823	310 985			10 869			386 677
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		64 823	310 985			10 869			386 677
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		34 259	236 897			10 189			281 345
Prírastky		9 725	29 477						39 202
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		43 984	266 374			10 189			320 547
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		30 564	74 088			680			105 332
Stav na konci účtovného obdobia		20 839	44 610			680			66 129

Spoločnosť v roku 2014 vyradila osobné automobily z titulu ich predaja.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Poistenie

Spoločnosť uplatňuje poistenie hnuiteľných vecí, vrátane dopravných prostriedkov, do maximálnej výšky 323 tisíc EUR. Poistné krytie sa vzťahuje na riziko požiaru, úderu bleskom, výbuchu, poškodenia vecí vodou, krádeže, havárie a iného poškodenia. Spoločnosť ma dojednané poistné na obdobie jedného roka od uzavretia poistnej zmluvy.

3. Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok v roku 2016 predstavoval 98%-ný podiel Spoločnosti v jej dcérskej účtovnej jednotke BDO Audit, spol. s r.o., na ktorý bola vytvorená 100%-ná opravná položka v hodnote 74 250 EUR, nakoľko sa nepredpokladá výnosový potenciál danej spoločnosti do budúcnosti.

4. Zásoby

Štruktúra zásob k 30.9.2016 a k 30.09.2015 je nasledovná:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kancelárske potreby a réžijný materiál	5 324	5 585
Spolu	5 324	5 585

5. Pohľadávky**5.1. Veková štruktúra pohľadávok**

Veková štruktúra pohľadávok k 30.9.2016 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			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	7 143		7 143
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	488 504	76 340	564 844
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	92 886		92 886
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	558 918		558 918
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 147 451	76 340	1 223 791

Veková štruktúra pohľadávok k 30.09.2015 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			
Dlhodobé pohľadávky spolu			

Pohľadávky z obchodného styku	229 772	59 164	288 936
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	118 606	49 568	168 174
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	9 276		9 276
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	503 554		503 554
Krátkodobé pohľadávky spolu	861 208	108 732	969 940

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	76 340	108 732
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 147 451	861 208
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 223 791	969 940
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

5.2. 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	12 805	3 611	1 590		14 827
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	12 805	3 611	1 590		14 827

6. Finančné účty

Štruktúra krátkodobého finančného majetku k 30.9.2015 a k 31.12.2014:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 918	108 732
Bežné bankové účty	54 405	861 208
Bankové účty termínované		969 940
Peniaze na ceste		108 732
Spolu	57 323	861 208

Spoločnosť k finančnému majetku počas rokov 2016 a 2015 netvorila žiadnu opravnú položku.

K 30. septembru 2016 mala Spoločnosť povolené prečerpanie na svojom bankovom účte v hodnote 300 000 EUR. Spoločnosť k 30. septembru 2016 nečerpala finančné prostriedky z kontokorentného úveru.

S peňažnými prostriedkami v rámci finančného majetku mohla Spoločnosť v priebehu roka 2016 a 2015 voľne disponovať.

7. 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:		0
Internetové domény		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3 243	30 444
Členské príspevky BDO		20 282
Poistné	3 243	4 680
Predplatné odborných časopisov a novín		
Ostatné služby		5 482
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	70 000	180 000
Tržby z predaja služieb roku 2015	70 000	180 000

F. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**1. Informácie o vlastnom imaní**

Rozsah upísaného základného imania je 7 000 EUR (rozsah splatenia 7 000 EUR).
 Ďalšie informácie o pohyboch vo vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

1.1. Vysporiadanie účtovného zisku : N/A

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Vysporiadanie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
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	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	

2. Rezervy

Prehľad o pohyboch na účte krátkodobých rezerv za roky 2016 a 2015 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:	22 513	26 657	22 513		26 657
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie	22 513	26 657	22 513		26 657
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:	12 443	22 513	12 443		22 513
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie	12 443	22 513	12 443		22 513
Dlhodobé rezervy, z toho:					

3. Závazky

Štruktúra krátkodobých záväzkov k 30.9.2016 a k 30.09.2015 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky z obchodného styku	142 898	90 478
Závazky voči spoločníkom a združeniu	3 124 333	3 995 208
Nevyfakturované dodávky		
Závazky voči zamestnancom	17 119	28 751
Závazky zo sociálneho poistenia	12 784	19 280
Daňové záväzky	27 915	35 092
Ostatné záväzky	12	12 496
Spolu	3 325 061	4 181 305

Veková štruktúra záväzkov k 30.9.2016 a k 30.09.2015 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	11 240	14 526
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 313 821	4 166 779
Krátkodobé záväzky spolu	3 325 061	4 181 305
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 638	1 638
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 638	1 638

4. Nevyfakturované dodávky

Prehľad zostatku na účte nevyfakturovaných dodávok je zobrazený v nasledovnej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Príspevky BDO		
Ostatné služby		
Spolu		

.Spoločnosť vo finančnom roku 2016 neúčtovala o nevyfakturovaných dodávkach.

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v roku 2016 a 2015 boli nasledovné:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 358	2 358
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	485	485
Tvorba sociálneho fondu spolu	2 843	2 843
Čerpanie sociálneho fondu	2 843	2 843
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	0

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 počas v roku 2016 účtovala o poskytnutých bankových úveroch z TTB vo výške 505.205 EUR s datumom splatnosti 12/2019..

7. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť počas rokov 2016 a 2015 neúčtovala o časovom rozlíšení na strane pasív súvahy.

8. Deriváty

Spoločnosť o derivátoch neúčtuje.

9. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Spoločnosť eviduje vo svojom majetku osobné motorové vozidlo, ktoré obstarala formou finančného lízingu od spoločnosti Tatra-Leasing, s.r.o.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	1063			12 451	1 064	
Finančný náklad	4			369	4	
Spolu	1 067			12 820	1 068	

G. Informácie o výnosoch z hospodárskej činnosti**1. Tržby z predaja služieb**

Tržby z predaja služieb sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tržby z predaja služieb		Iné tržby		Spolu	
	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	1 356 351	1 092 382	440 040	322 022	1 796 391	1 414 404
Európska únia	86 281	80 730			86 281	80 730
Spolu	1 442 632	1 173 112	440 040	322 022	1 882 672	1 495 134

Spoločnosť má v poisťovni Generali Slovensko dojednané poistenie zodpovednosti za škodu. Poistná zmluva bola uzavretá na obdobie jedného roka a maximálna poistná suma je 500 tisíc Eur.

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť o vlastnej výrobe neučtuje.

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:		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	0	0
Náhrada poistnej udalosti		
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku		
Finančné výnosy, z toho:	236 756	149 192
Výnosy z podielov v dcérskych spoločnostiach	236 525	148 950
Výnosové úroky	14	15
Kurzové zisky	217	227

4. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	1 882 672	1 495 134
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľností na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	1 882 672	1 495 134

H. 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:	814 681	577 086
Cestovne	30 899	29 079
Reprezentačné náklady	26 953	17 130
Telefón, internet, kuriér	31 990	16 147
Opravy a údržba	15 385	2 480
Školenia	27 457	18 893
Poradenstvo – subdodávky	497 431	360 341
Reklama a inzercia	9 998	6 013
Informačné technológie	49 001	47 937
Nájomné	73 737	62 642
Ostatné	51 830	16 424
Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:	1 177 292	1 134 779
Spotreba materiálu, energie	113 853	74 506
Osobné náklady	601 875	392 065
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	471 490	595 505
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	102 137	72 703
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku		
Opravné položky k pohľadávkam	1 790	
Finančné náklady, z toho:	26 872	69 383
Kurzové straty	217	260
Opravné položky k finančnému majetku	8 934	65 316
Úroky	8 062	664
Bankové poplatky	9 774	3 143

I. Informácie o daniach z príjmov

Sadzba dane z príjmov pre rok 2016 je 22 %. 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:	-9 158	x	x	-137 427	x	x
teoretická daň	x	-2 015	22,00	x	-30 234	22,00
Daňovo neuznané náklady	402 133	88 469	-968	295 408	64 990	-47,29
Výnosy nepodliehajúce dani	-377 880	-83 134	908	-148 964	-32 772	23,85
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0
Spolu	15 096	3 321	-36,3	9 017	1 984	-1,44
Splatná daň z príjmov	x	3 321	-36,3	x	2 163	-1,57
Dodatočné odvody dane	x	0	0	x	0	0
Odložená daň z príjmov	x	0	0	x	0	0
Celková daň z príjmov	x	3 321	-36,3	x	2 163	-1,57

J. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neúčtovala počas rokov 2016 a 2015 žiadne podsúvahové položky.

K. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**1. Podmienенý záväzok**

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

2. Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok, ktorý sa neuvádza v súvahe.

L. 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	7 419					
	8 760					
Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						

Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Iné						

M. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznenými stranami Spoločnosti sú:

- BDO Audit, spol. s r.o.
- BDO Tax, k.s.
- Ing. Vladimír Michalík
- Peter Gunda
- The Edison Consulting Group, spol. s r.o.

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	246 802	288 936
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	11	558 432	511 353
Aktíva spolu		805 234	800 289
Závazky z obchodného styku	03	68 633	7 973
Ostatné záväzky voči spoločníkom	11	3 124 333	3 995 208
Pasíva spolu		3 192 966	4 003 181

Kód druhu obchodu: Druh obchodu:

- | | |
|----|--------------------|
| 01 | kúpa |
| 02 | predaj |
| 03 | poskytnutie služby |
| 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 2016 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

O. 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	7 000				7 000
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	700				700
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 300 763				2 300 763
Neuhradená strata minulých rokov		-139 589			-139 589
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-139 589	-12481		-139 589	-12481
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					

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	7 000				7 000
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 účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	700				700
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 005 139			1 295 624	2 300 763
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 295 624	-139 589		-1 295 624	-139 589
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					

S. Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať prehľad peňažných tokov.