

A. Informácie o účtovnej jednotke

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť BDO, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), IČO 35 836 032, so sídlom Pribinova 10, 811 09 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	11	11
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	11	12
počet vedúcich zamestnancov	1	1

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 2019 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 2018 do 30. septembra 2019 (ďalej ako „rok 2019“), nakoľko Spoločnosť zmenila účtovné obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok končiaci 30.9.

Účtovná závierka za rok 2019 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 2019, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 30. septembra 2020.

B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konatelia: (k 30.9.2019): Peter Gunda

C. Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30.9.2019 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	7 000	100	100	
Spolu	7 000	100	100	

V štruktúre spoločníkov nedošlo počas roka 2019 k žiadnej zmene: Jediným spoločníkom k 30.09.2019 je Peter Gunda. Základné imanie bolo ku dňu zostavenia priloženej účtovnej závierky spoločníkom 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 30.9.2019 pozostáva z 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 2019 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Zhrnutie hlavných účtovných zásad, ktoré Spoločnosť uplatňovala v priebehu roka 2019, 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 jednotlivito 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 jednotlivo 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 hnuťelných vecí a súborov hnuťelných 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 prenájatý 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 prenájatý 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 ľarchu 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 ľarchu 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 poistné fondy pre zamestnancov a nezáúčastňuje 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		14 657		5 575 111				5 589 768
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		14 657		5 575 111				5 589 768
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 491		972 000				977 491
Prírastky		2 500						2 500
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		7 991		972 000				979 991
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		9 166		4 603 111				4 612 277
Stav na konci účtovného obdobia		6 666		4 603 111				4 609 777

Spoločnosť k 30. septembru 2019 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	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		10 000						10 000
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		14 657		5 575 111				5 589 768
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 567		972 000				976 657
Prírastky		834						834
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		5 491		972 000				977 491
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0		4 603 111				4 603 111
Stav na konci účtovného obdobia		9 166		4 603 111				4 612 277

Spoločnosť k 31. decembru 2019 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 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	233 885			10 869			309 577
Prírastky			10 758						10 758
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		64 823	244 643			10 869			320 335
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		62 508	225 850			10 189			298 549
Prírastky			5 133						5 133
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		62 508	230 983			10 189			303 680
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 315	8 035			680			11 029
Stav na konci účtovného obdobia		2 315	13 660			680			16 655

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		64 823	231 458			10 869			307 150
Prírastky			2 427						2 427
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		64 823	233 885			10 869			309 577
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		60 887	222 885			10 189			293 962
Prírastky		1 621	2 965						4 586
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		62 507	225 850			10 189			298 548
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 936	8 572			680			13 187
Stav na konci účtovného obdobia		2 315	8 035			680			11 029

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 2019 predstavoval 98%-ný podiel Spoločnosti v jej dcérskej účtovnej jednotke BDO Audit, spol. s r.o..

4. Zásoby

Štruktúra zásob k 30.9.2019 a k 30.09.2018 je nasledovná:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kancelárske potreby a réžijný materiál	3 951	3 538
Spolu	3 951	3 538

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

Veková štruktúra pohľadávok k 30.9.2019 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	291 707		291 707
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	164 030	36 408	200 438
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	264 426		264 426

Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	1 026 943		1 026 943
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 747 106	36 408	1 783 514

Veková štruktúra pohľadávok k 30.09.2018 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	231 656	41 572	273 228
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	168 865		168 865
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	62 795		62 795
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	1 094 598		1 094 598
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 557 915	41 572	1 599 486

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	36 408	41 572
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 747 106	1 557 914
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 783 514	1 599 486
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	41 572	20 649	41 572		20 649
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	41 572	20 649	41 572		20 649

6. Finančné účty

Štruktúra krátkodobého finančného majetku k 30.9.2019 a k 30.09.2018:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 821	3 191
Bežné bankové účty	73 843	46 171
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	75 664	49 362

Spoločnosť k finančnému majetku počas rokov 2019 a 2018 netvorila žiadnu opravnú položku.

K 30. septembru 2019 mala Spoločnosť povolené prečerpanie na svojom bankovom účte v hodnote 300 000 EUR. Spoločnosť k 30. septembru 2019 nečerpala finančné prostriedky z kontokorentného úveru.

S peňažnými prostriedkami v rámci finančného majetku mohla Spoločnosť v priebehu roka 2019 a 2018 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:	2 570	1 522
Poistné	2 570	1 522
Predplatné odborných časopisov a novín		
Ostatné služby		
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0

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	995 339
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	995 339
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	995 339

2. Rezervy

Prehľad o pohyboch na účte krátkodobých rezerv za roky 2019 a 2018 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	38 385	26 657		38 385
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie	22 827	23 385	22 827		22 827
Rezerva na služby	0	15 000			15 000
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0

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:	26 657	22 827	26 657		22 827
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie	26 657	22 827	26 657		22 827
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0

3. Záväzky

Štruktúra krátkodobých záväzkov k 30.9.2019 a k 30.09.2018 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky z obchodného styku	161 091	155 350
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	935 445	1 065 710
Nevyfakturované dodávky		
Záväzky voči zamestnancom	34 039	14 045
Záväzky zo sociálneho poistenia	18 461	8 602
Daňové záväzky	119 816	94 624
Ostatné záväzky		

Spolu	1 268 852	1 349 034
--------------	------------------	------------------

Veková štruktúra záväzkov k 30.9.2019 a k 30.09.2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	11 240	11 240
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 255 628	1 337 794
Krátkodobé záväzky spolu	1 266 868	1 349 034
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 144	1 781
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 144	1 781

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 2017 neúčtovala o nevyfakturovaných dodávkach.

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v roku 2019 a 2018 boli nasledovné:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 207	1 895
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 944	1 435
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	2 944	1 435
Čerpanie sociálneho fondu	3 581	688

Konečný zostatok sociálneho fondu	570	1 207
-----------------------------------	-----	-------

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 2019 účtovala o poskytnutých bankových úveroch z TTB vo výške 795 250 EUR s dátumom splatnosti 12/2020.

7. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť počas rokov 2019 a 2018 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 TatraLeasing, 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	0				0	
Finančný náklad	0				0	
Spolu	0	0	0	0	0	

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	1 646 068	1 524 320	71 287	39 872		1 564 192
Európska únia	77 189	122 818				122 818
Spolu	1 723 257	1 647 138	71 287	39 872	1 794 544	1 687 010

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:	6 743	5 731
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti	4 459	0
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	2 284	5 731
Finančné výnosy, z toho:	499 425	751 269
Výnosy z podielov v dcérskych spoločnostiach	499 411	751 269
Výnosové úroky	0	0
Kurzové zisky	14	0

4. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	1 794 544	1 687 010
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	6 743	5 731
Čistý obrat celkom	1 801 287	1 692 741

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:	1 047 635	799 804
Cestovne	102 778	57 797
Reprezentačné náklady	63 993	40 396
Telefón, internet, kuriér	20 961	21 052
Opravy a údržba	7 790	9 655
Školenia	42 335	11 372
Poradenstvo – subdodávky	639 937	524 778
Reklama a inzercia	30 224	22 232
Informačné technológie	35 371	38 590
Nájomné	30 856	35 562
Ostatné	73 390	38 370
Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:	638 690	539 9798
Spotreba materiálu, energie	86 575	64 892
Osobné náklady	461 763	358 236
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	7 633	5 420
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	103 643	108 543
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku		
Opravné položky k pohľadávkam	-20 924	2 888
Finančné náklady, z toho:	35 864	30 157
Kurzové straty	952	211
Opravné položky k finančnému majetku	0	0
Úroky	22 333	27 593
Bankové poplatky	12 579	2 482

I. Informácie o daniach z príjmov

Sadzba dane z príjmov pre rok 2019 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:	557 599	x	x	1 074 070	x	x
teoretická daň	x	117 096	21,00	x	225 555	21,00
Daňovo neuznané náklady	636 076	133 576	23,96	966 388	202 941	18,89
Výnosy nepodliehajúce dani	-550 995	-115 709	-20,75	-1 665 549	-349 765	-32,56
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0
Spolu	642 680	134 962	24,20	374 909	78 731	7,33
Splatná daň z príjmov	x	134 962	24,20	x	78 731	7,33
Dodatočné odvody dane	x	0	0	x	0	0
Odložená daň z príjmov	x	0	0	x	0	0
Celková daň z príjmov	x	134 962	24,20	x	78 731	7,33

J. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neúčtovala počas rokov 2019 a 2018 žiadne podsúvahové položky.

K. 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.

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	6 450					
	5 805					
Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						

Nepenažné 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.
- 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	6 848	4 646
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	11	1 291 369	1 137 394
Aktíva spolu		1 298 217	1 142 040
Závazky z obchodného styku	03	6 582	0
Ostatné záväzky voči spoločníkom	11	935 445	1 065 710
Pasíva spolu		942 027	1 065 710

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 2019 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	3 179 721	995 339			4 022 990
Neuhradená strata minulých rokov	-152 070				-152 070
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	995 339	422 636		-995 339	422 636
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 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	878 958			3 179 721
Neuhradená strata minulých rokov	-152 070				-152 070
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	878 958	995 339		-878 958	995 339
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					

S. Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať prehľad peňažných tokov.