

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	8	11
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	8	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 2020 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 2019 do 30. septembra 2020 (ďalej ako „rok 2020“), nakoľko Spoločnosť zmenila účtovné obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok končiaci 30.9.

Účtovná závierka za rok 2020 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 30.9.2020): 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 2020 k žiadnej zmene: Jediným spoločníkom k 30.09.2020 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 30.9.2020 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 2020 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Zhrnutie hlavných účtovných zásad, ktoré Spoločnosť uplatňovala v priebehu roka 2020, 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 jednotlivo 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

Bežiac 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 30.9.2020. 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 prenášaný 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 prenajíateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenášaný 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 prenajíateľmu majetku z prenajíateľa 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 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		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		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		7 991		972 000				977 491
Prírastky		2 500						2 500
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		10 491		972 000				982 491
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 666		4 603 111				4 609 777
Stav na konci účtovného obdobia		4 166		4 603 111				4 607 277

Spoločnosť k 31. decembru 2020 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	244 643			10 869			320 335
Prírastky		37086	126 032						163118
Úbytky		64 823	80 886			10 189			155 898
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		37 086	244 643			10 869			327556
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		62 508	230 983			10 189			303 680
Prírastky		1855	10954						12809
Úbytky		62508	80418			10189			153115
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		1855	161519			0			163374
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku		2 315	13 660			680			16 655

účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia		35231	127591			680			164182

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	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	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 veci 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 30.9.2020 a k 30.09.2019 je nasledovná:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kancelárske potreby a réžijný materiál	1807	3 951
Spolu	1807	3 951

5. Pohľadávky

5.1. Veková štruktúra pohľadávok

Veková štruktúra pohľadávok k 30.9.2020 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	4 786		4 786

Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	158 403	25 460	183 863
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	572 791		572 791
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	673		673
Iné pohľadávky	92 3652		923 652
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 660 305	25 460	1 685 765

Veková štruktúra pohľadávok k 30.09.2019 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	291 707		291 707
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	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

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	25 460	36 408
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 660 305	1 747 106
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 685 765	1 783 514
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	20 469	25 460	20 469		25 460
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	20 469	25 460	20 469		25 460

6. Finančné účty

Štruktúra krátkodobého finančného majetku k 30.9.2020 a k 30.09.2019:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 870	1 821
Bežné bankové účty	32 947	73 843
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	35 817	75 664

Spoločnosť k finančnému majetku počas rokov 2020 a 2019 netvorila žiadnu opravnú položku.

K 30. septembru 2020 mala Spoločnosť povolené prečerpanie na svojom bankovom účte v hodnote 300 000 EUR. Spoločnosť k 30. septembru 2020 nečerpala finančné prostriedky z kontokorentného úveru.

S peňažnými prostriedkami v rámci finančného majetku mohla Spoločnosť v priebehu roka 2020 a 2019 voľne disponovať.

7. Významné položky časového rozlišení na strane aktív

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

Opis položky časového rozlišení	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		0
Internetové domény		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 188	2 570
Poistné	4 188	2 570
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 :

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	422 636
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	152 069
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	270 566
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	

Iné	
Spolu	442 636

2. Rezervy

Prehľad o pohyboch na účte krátkodobých rezerv za roky 2020 a 2019 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:	38 385	20 641	38 385		20 641
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie	23 385	20 641	23 385		20 641
Rezerva na služby	15 000	0	15 000		0
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:	22 513	38 385	26 657		38 385
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie	22 827	23 385	22 827		22 827
	0	15 000			15 000
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0

3. Závazky

Štruktúra krátkodobých záväzkov k 30.9.2020 a k 30.09.2019 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky z obchodného styku	178 886	161 091
Závazky voči spoločníkom a združeniu	800 414	935 445
Nevyfakturované dodávky		
Závazky voči zamestnancom	11 125	34 039
Závazky zo sociálneho poistenia	7 152	18 461
Daňové záväzky	104 728	119 816
Ostatné záväzky		
Spolu	1 102 305	1 268 852

Veková štruktúra záväzkov k 30.9.2020 a k 30.09.2019 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	1 091 065	1 255 628
Krátkodobé záväzky spolu	1 102 305	1 266 868
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	574	1 144
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	574	1 144

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 2020 a 2019 boli nasledovné:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	570	1 207
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 592	2 944
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 592	2 944
Čerpanie sociálneho fondu	2 162	3 581
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	570

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 2020 účtovala o poskytnutých bankových úveroch z TTB vo výške 885 690 EUR s dátumom splatnosti 12/2021.

7. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť počas rokov 2020 a 2019 neúčtovala o časovom rozlíšení na strane pasív súvahy.

8. Deriváty

Spoločnosť o derivátoch neúčtuje.

9. Majetok prenájatý 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	1 336 510	1 646 068		71 287	1 336 510	1 564 192
Európska únia	75 463	77 189			75 463	122 818
Spolu	1 411 973	1 723 257		71 287	1 411 973	1 794 544

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:	3 462	6 743
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti	3 462	4 459
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	0	2 284
Finančné výnosy, z toho:	381 276	499 425
Výnosy z podielov v dcérskych spoločnostiach	381 177	499 411
Výnosové úroky	0	0
Kurzové zisky	99	14

4. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	1 411 973	1 794 544
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	3 462	6 743
Čistý obrat celkom	1 415 435	1 801 287

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:	987 255	1 047 635
Cestovne	58 365	102 778
Reprezentačné náklady	38 970	63 993
Telefón, internet, kuriér	19 236	20 961
Opravy a údržba	12 152	7 790
Školenia	15 656	42 335
Poradenstvo – subdodávky	572 074	639 937
Reklama a inzercia	0	30 224
Informačné technológie	97 604	35 371
Nájomné	48 070	30 856
Ostatné	125 128	73 390
Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:	638 690	638 690
Spotreba materiálu, energie	167 468	86 575
Osobné náklady	288 119	461 763
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	18 091	7 633
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	115 914	103 643
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku		
Opravné položky k pohľadávkam	4 812	-20 924
Finančné náklady, z toho:	31 469	35 864
Kurzové straty	101	952

Opravné položky k finančnému majetku	0	0
Úroky	21 824	27 593
Bankové poplatky	9 544	2 482

I. Informácie o daniach z príjmov

Sadzba dane z príjmov pre rok 2020 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:	183 169	x	x	557 599	x	x
teoretická daň	x	38 465	21,00	x	117 096	21,00
Daňovo neuznané náklady	578 975	121 585	66,38	636 076	133 576	23,96
Výnosy nepodliehajúce dani	-422 549	-88 735	-48,44	-550 995	-115 709	-20,75
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0
Spolu	339 594	71 315	38,93	642 680	134 962	24,20
Splatná daň z príjmov	x	71 315	38,93	x	134 962	24,20
Dodatočné odvody dane	x	0	0	x	0	0
Odložená daň z príjmov	x	0	0	x	0	0
Celková daň z príjmov	x	71 315	38,93	x	134 962	24,20

J. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neúčtovala počas rokov 2020 a 2019 žiadne podsúvahové položky.

K. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmieneny závazok

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	6 870					
	6 450					
Nepenažné 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	0	6 848
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	11	1 496 443	1 291 369
Aktíva spolu		1 496 443	1 298 217
Závazky z obchodného styku	03	0	6 582
Ostatné záväzky voči spoločníkom	11	800 414	935 445
Pasíva spolu		800 414	942 027

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 2020 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	4 175 060	270 566			4 445 626
Neuhradená strata minulých rokov	-152 070			152 070	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	422 636	111 854		-422 636	111 854
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, splynutí a rozdelení	700				700
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy	3 179 721	995 339			4 022 990
Nerozdelený zisk minulých rokov	-152 070				-152 070
Neuhradená strata minulých rokov	995 339	422 636		-995 339	422 636
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia					
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					

S. Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať prehľad peňažných tokov.

