

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30. júnu 2021:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v EUR	%		%
Ing. Eva Petrýdesová, FCCA	5 000	100		100
Spolu	5 000	100		100

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nespĺňa podmienky ustanovené v § 22 ods. 10 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločnosť posúdila dôsledky šírenia nákazy COVID-19 na predpoklad nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti. Aj keď Spoločnosť nie je momentálne schopná plne posúdiť dôsledky rozšírenia Koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, súvisiace riziká by nemali mať významný negatívny vplyv na finančné hospodárenie Spoločnosti a peňažné toky v blízkej budúcnosti. Spoločnosť pozorne sleduje vývoj aktuálnych udalostí a pracuje na minimalizovaní dôsledkov tejto situácie pre Spoločnosť.

Spoločnosť má dostatočne silnú finančnú pozíciu a disponuje dostatočnými finančnými zdrojmi, pomocou ktorých dokáže čeliť aktuálnej situácii, bez vplyvu na schopnosť pokračovať v plnej prevádzke v nasledujúcich mesiacoch. Podnikanie Spoločnosti však môže byť ovplyvnené vývojom situácie s Covid-19 v európskom a aj globálnom rozsahu.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Samostatný hnuiteľný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4	lineárna	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevyšuje 1 700 EUR	1	jednorazovo	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

d) Finančné účty

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

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

g) 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.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamacii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky, odmeny zamestnancov a súvisiace odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

i) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov 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 umorenia straty. 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.

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

k) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja poradenských, auditorských služieb a iných uistovacích a neauditorských služieb.

l) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Nerozdelená strata minulých rokov t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

E. AKTÍVA

Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť má v súvahe plne odpísaný dlhodobý hmotný majetok - osobný automobil Nissan X-trail v pôvodnej obstarávacej cene 27 060 €, ktorý stále používa. Na tento osobný automobil je zriadené havarijné a povinné zmluvné poistenie.

Okrem toho má Spoločnosť v dlhodobom hmotnom majetku zaradené aj ďalšie samostatné hnutelné veci k 30. júnu 2021 v celkovej obstarávacej cene 3 915 EUR s oprávkami vo výške 345 EUR.

Hmotný majetok zaúčtovaný priamo do nákladov predstavoval za obdobie končiace 30. júna 2021 čiastku 662 EUR (2020: 5 297 EUR).

Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok (dlhodobých a krátkodobých) je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	30.06.2021	31. 12. 2020
Pohľadávky do lehoty splatnosti	32 750	16 692
Pohľadávky po lehote splatnosti	9 334	5 404
Spolu krátkodobé pohľadávky	42 084	22 096

	30.06.2021	31. 12. 2020
Pohľadávky do lehoty splatnosti	-	-
Pohľadávky po lehote splatnosti	-	-
Spolu dlhodobé pohľadávky	-	-

Finančné účty

	30.06.2021	31. 12. 2020
Peniaze v pokladni	570	449
Ceniny	-	-
Účty v bankách	50 169	98 206
Spolu finančné účty	50 739	98 655

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

F. PASÍVA

Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 01.01.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.06.2021
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy	1 190	-	-	-	1 190
Zákonný rezervný fond	500	-	-	-	500
Výplata dividend	-	-	-50 000	50 000	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	20 493	-	-	4 612	25 105
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobia	54 612	32 674	-	-54 612	32 674
Spolu	81 795	32 674	- 50 000	-	64 469

Štatutárny orgán navrhuje zisk vo výške 32 674 EUR za obdobie končiace 30. júna 2021 rozdeliť nasledovne:

- 25 000 EUR vyplatiť spoločníkovi vo forme dividend,
- 7 674 EUR previesť na nerozdelené zisky minulých rokov.

	Stav k 01.01.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy	1 190	-	-	-	1 190
Zákonný rezervný fond	500	-	-	-	500
Výplata dividend	-	-	-36 000	36 000	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	15 569	-	-	4 924	20 493
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobia	40 924	54 612	-	-40 924	54 612
Spolu	63 183	54 612	- 36 000	-	81 795

Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 01.01.2021	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	Stav k 30.6.2021
Zákonné rezervy					
Na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	6 656	5 261	2 227	-	9 690
Zákonné rezervy spolu	6 656	5 261	2 227	-	9 690
Rezerva na odmeny zamestnancom vrátane sociálneho zabezpečenia	3 240	2 289	2 903	337	2 289
Ostatné rezervy spolu	3 240	2 289	2 903	337	2 289
	Stav k 01.01.2020	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	Stav k 31.12.2020
Zákonné rezervy					
Na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	4 816	6 656	4 816	-	6 656
Zákonné rezervy spolu	4 816	6 656	4 816	-	6 656
Ostatné rezervy					
Rezerva na odmeny zamestnancom vrátane sociálneho zabezpečenia	-	3 240	-	-	3 240
Ostatné rezervy spolu	-	3 240	-	-	3 240

Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	30.6.2021	31. 12. 2020
Závazky do lehoty splatnosti	19 597	30 493
Závazky po lehote splatnosti	-	-
Krátkodobé záväzky spolu	19 597	30 493
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	348	293
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	348	293

G. VÝNOSY

Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov služieb sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Za obdobie k 30. júnu 2021	Za rok 2020
Poradenská činnosť	21 698	16 665
Štatutárny audit	49 686	138 760
Služby podľa ISA iné ako štatutárny audit	11 545	3 640
Iné služby	33 542	104 238
Spolu	116 471	263 303

H. NÁKLADY

Náklady na poskytnuté služby

Prehľad nákladov na poskytnuté služby je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Za obdobie k 30. júnu 2021	Za rok 2020
Nájomné	4 572	8 824
Poradenské služby	17 905	67 559
Telefón a internet	467	799
Školenia a semináre	173	656
Doména, web, IT služby	2 677	4 185
Ostatné	2 482	7 313
Spolu	28 276	89 336

I. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Za obdobie k 30. júnu 2021	Za rok 2020
Výsledok hospodárenia pred zdanením	42 017	70 262
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 21% (2020: 21 %)	8 824	14 755
Pripočítateľné položky	519	895
Odpočítateľné položky	-	-
Celková vykázaná daň	9 343	15 650
Splatná daň	9 343	15 650
Odložená daň	-	-
Celková vykázaná daň	9 343	15 650
Efektívna sadzba dane	22,2%	22,3%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

K. Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť mala v nájme (operatívny leasing) kancelárske priestory v sídle prevádzky na Prievozskej 4D, blok E, 821 09 Bratislava.

L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

M. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť k 30. júnu 2021 (ani k 31. decembru 2020) neviduje žiadne podmienené záväzky.

N. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 30. júni 2021 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky žiadne ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za obdobie končiace 30. júna 2021.