

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

KPMG Slovensko Advisory, k.s.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava

Spoločnosť KPMG Slovensko Advisory, k.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 11.8.1995 a do obchodného registra bola zapísaná 28.9.1995 (obchodný register Obvodného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 272/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- poskytovanie daňového poradenstva,
- činnosť účtovných poradcov,
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 25. februára 2021.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 102 (v účtovnom období 2020 bol 113).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2021 bol 113 z toho 4 vedúci zamestnanci (k 30. septembru 2020 to bolo 110 zamestnancov, z toho 4 vedúci zamestnanci).

6. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky inej spoločnosti.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2020 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 30. septembru 2020 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 2. marca 2021, resp. 5. júla 2021.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 25. februára 2021 chválilo spoločnosť Tatraprojekt Bratislava s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Komplementár KPMG Slovensko, spol. s r.o.
Konatelia komplementára Ľuboš Vančo

Prokuristi Tomáš Círan
Branislav Ďurajka
Róbert Kolár

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020: žiadne).

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30. septembru 2021 nasledovná:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
KPMG Slovensko, spol. s r.o.	0	0	24	
Tomáš Círan	996	100	76	-
Spolu	996	100	100	-

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

V súvislosti so situáciou vyvolanou vírusom COVID-19 vedenie Spoločnosti nezaznamenalo významný vplyv na svoje aktivity, no keďže sa situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dôsledky. Vedenie spoločnosti však predpokladá, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované

V účtovnom období od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Účtovná jednotka, okrem informácií uvedených na iných miestach poznámok, nemá náplň pre danú položku.

(c) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 1 4 0 3 4 1 7

DIČ

2 0 2 0 3 0 7 2 5 6

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke

(d) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 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 %
Aktivované náklady na vývoj			
Softvér	2	lineárna	50
Oceniteľné práva (licencia)	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	5-10	lineárna	10-20
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,33 až 25
Dopravné prostriedky	4	degresívna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(e) Zásoby

Účtovná jednotka za zásoby považuje predovšetkým nedokončenú výrobu. Nedokončená výroba predstavuje tú časť nákladov (mzdové náklady, spotreba materiálu a energií, opravy a udržiavanie, ostatné služby, odpisy, finančné náklady) – (ďalej len „vlastné náklady“), ktoré boli vynaložené pri poskytovaní služieb klientom, avšak ku dňu účtovnej závierky neboli klientom vyfakturované.

(f) 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.

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DÍČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(i) 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.

(j) 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.

(k) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne.

(l) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(n) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(o) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

(p) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

(q) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená 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.

V roku 2021 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH V SÚVAHE A VÝKAZE ZISKOV A STRÁT

1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2019 do 30. septembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 29 a 30

Spoločnosť neviduje v roku 2021 dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2020: žiadny).

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá v evidencii žiadny dlhodobý finančný majetok za obdobie od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 (žiadny za obdobie od 1. októbra 2019 do 30. septembra 2020).

3. Zásoby

Spoločnosť v období od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 netvorila žiadnu opravnú položku k zásobám ani nemá k 30. septembru 2020 zriadené záložné právo k zásobám.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2020 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30.9.2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	83 923	21 375	41 270	0	64 029
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	83 923	21 375	41 270	0	64 029

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplätí.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2021	30.9.2020
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 035 980	1 324 602
Pohľadávky po lehote splatnosti	861 392	576 057
Spolu	1 897 372	1 900 659

Spoločnosť nevykazuje k 30. septembru 2021 žiadne pohľadávky, ktoré sú zabezpečené záložným právom (k 30. septembru 2020: žiadne)

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2021	30.9.2020
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	195	52
– odpočítateľné	195	52
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužívané daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	41	11
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	41	11

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 30. septembru 2021	41
Stav k 30. septembru 2020	11
Zmena	30
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-30
– zaúčtované do vlastného imania	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2020 21 %).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní žiadny krátkodobý finančný majetok.

7. Finančný majetok

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	30. 9. 2021 EUR	30. 9. 2020 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby	0	0
Ostatné	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Ostatné	8 383	9 825
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	8 383	9 825
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	8 383	9 825

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2021 je 996 EUR (k 30. septembru 2020: 996 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 892 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	892
Spolu	892

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške EUR 3 099 rozhodne valné zhromaždenie.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2020 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30. 9. 2021 EUR
	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
	151 667	222 539	115 399	0	258 806
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	147 267	218 139	110 999	0	254 406
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	147 267	218 139	110 999	0	254 406
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	4 400	4 400	4 400	0	4 400
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odmeny pracovníkom	0	0	0	0	0
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0
	4 400	4 400	4 400	0	4 400
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	4 400	4 400	4 400	0	4 400

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	30. 9. 2021	30. 9. 2020
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	56 044	53 663
Závazky v lehote splatnosti	4 278 624	2 150 746
	4 334 668	2 204 409

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	323 310	323 310	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	26 356	26 356	0	0
Závazky voči zamestnancom	181	181	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	0	0
Daňové záväzky a dotácie	69 747	69 747	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	3 915 074	3 915 074	0	0
	4 334 668	4 334 668	0	0

Spoločnosť nevykazuje k 30. septembru 2021 žiadne záväzky, ktoré sú zabezpečené záložným právom. (k 30. septembru 2020: žiadne)

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	393 958	393 958	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	26 356	26 356	0	0
Záväzky voči zamestnancom	181	181	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	0	0
Daňové záväzky a dotácie	106 603	106 603	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	1 677 311	1 677 311	0	0
	2 204 409	2 204 409	0	0

12. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť nevykazuje k 30. septembru 2021 žiadny odložený daňový záväzok (rok 2020 žiadny).

13. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2021 EUR	30.9.2020 EUR
Stav k 1. októbru	58	21
Tvorba na ťarchu nákladov	19 281	20 235
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-18 689	-20 198
Stav k 30. septembru	650	58

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

14. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 30.09.2021	Suma istiny v eurách k 30.09.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 30.09.2020
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver	EUR			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
				<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver	EUR		mesačne (kontokorent)	0	0	696 176
Kreditné platobné karty	EUR	0%	mesačne	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
				<u>0</u>	<u>0</u>	<u>696 176</u>
Spolu				<u>0</u>	<u>0</u>	<u>696 176</u>

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.09.2021 EUR	30.09.2020 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	696 176
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	696 176

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

15. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Prehľad krátkodobých pôžičiek je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 30.09.2021	Suma istiny v eurách k 30.09.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 30.09.2020
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci						
	EUR			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
				<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
zamestnanci	EUR			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7 821</u>
				<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7 821</u>
Spolu				<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7 821</u>

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2021 EUR	30.9.2020 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	7 821
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	<u>0</u>	<u>7 821</u>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

16. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2021 EUR	30. 9. 2020 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
	0	0
Nájomné	0	0
	0	0
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Emisné kvóty	0	0
	0	0
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Dotácie na úhradu nákladov	0	0
Emisné kvóty	0	0
Iné	6 318	755
	6 318	755
	6 318	755

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 1 4 0 3 4 1 7

DIČ

2 0 2 0 3 0 7 2 5 6

F. INFORMÁCIE O VÝZNAMNÝCH POLOŽKÁCH DERIVÁTOV

Spoločnosť nemá obsahovú náplň k derivátom.

G. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť v období od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 nemala žiadne záväzky z finančného prenájomu.

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2021			2020		
	Základ	Daň	Daň	Základ	Daň	Daň
	dane			dane		
	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 906			1 660		
z toho teoretická daň 21 %		820	21,00%		349	21,00%
Daňovo neuznané náklady	138	29	0,74%	50	11	0,63%
Výnosy nepodliehajúce dani	-59	-12	-0,32%	0	0	0,00%
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00%	0	413	24,88%
	3 985	837	21,42%	1 710	772	46,51%
Daň z úrokov		0	0,00%		0	0,00%
Splatná daň		837	21,42%		772	46,51%
Odložená daň		-30	-0,77%		-4	-0,24%
Celková vykázaná daň		807	20,65%		768	46,27%

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIC

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2021 EUR	2020 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2020: 21 %).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2021 EUR	2020 EUR
Výrobky	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0
Tovar	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0
Služby		
daňové poradenstvo	4 939 303	4 360 655
ostatné poradenstvo	5 162 555	4 231 111
ostatné výnosy	956 172	872 665
	<u>11 058 029</u>	<u>9 464 431</u>
Spolu	<u><u>11 058 029</u></u>	<u><u>9 464 431</u></u>

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 9 741 EUR (v roku 2021 zníženie 102 775 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 9 741 EUR (v roku 2020 zníženie 102 775 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2021 EUR	Stav k 30.9.2020 EUR	30.9.2019 EUR	Zmena stavu 2021 EUR	2020 EUR
Nedokončená výroba	48 705	38 964	141 739	9 741	-102 775
Hotové výrobky	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Spolu	<u><u>48 705</u></u>	<u><u>38 964</u></u>	<u><u>141 739</u></u>	<u><u>9 741</u></u>	<u><u>-102 775</u></u>
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				<u>0</u>	<u>0</u>
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<u><u>9 741</u></u>	<u><u>-102 775</u></u>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2021 EUR	2020 EUR
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0
Rozpustenie dotácie na vytvorené pracovné miesta	0	0
Rozpustenie dotácie na obstaranie výrobnéj linky	0	0
Emisné kvóty	0	0
Zmluvné pokuty a penále	416	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Iné	1 492	3 197
Spolu	1 908	3 197
Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:		
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0

4. Osobné náklady

	2021 EUR	2020 EUR
Mzdy	3 491 020	3 840 016
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Sociálne poistenie	854 260	915 444
Zdravotné poistenie	351 188	383 072
Sociálne zabezpečenie	92 913	98 187
Spolu	4 789 381	5 236 718

5. Kurzové zisky

	2021 EUR	2020 EUR
Kurzové zisky	45 153	3 659
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-1 736	-1 496
Spolu	43 417	2 163

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2021 EUR	2020 EUR
Výnosy z precenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladateľného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	0	0

7. Náklady na poskytnuté služby

	2021 EUR	2020 EUR
Nákup licencií	0	0
Doprava	24 752	51 159
Nájomné	342 924	339 197
Prenájom (lízing)	0	0
Náklady na inzerciu, reklamu	30 117	0
Právne a ekonomické poradenstvo	1 770 177	1 720 329
Externé opracovanie výrobkov	0	0
Audit a poradenstvo	4 400	4 400
Iné	124 409	147 702
Spolu	2 296 779	2 262 787

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2021 EUR	2020 EUR
Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0
Manká a škody	0	0
Dary	0	0
Tvorba a zúčtovanie rezerv	0	0
Poistné	20 261	22 892
Iné	831	1 883
Spolu	21 091	24 775

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0
--------------------------------------	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Kurzové straty

	2021 EUR	2020 EUR
Kurzové straty	6 161	10 282
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	653	227
Spolu	6 814	10 510

10. Finančné náklady

	2021 EUR	2020 EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	7 690	3 998
Bankové poplatky	8 915	9 118
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Iné	0	0
Spolu	16 605	13 116

11. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2021 EUR	2020 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	4 400	4400
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	500	500
Spolu	4 980	4 980

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2021	2020
		EUR	EUR
Slovenská republika	daňové poradenstvo	2 923 611	2 246 432
	ostatné poradenstvo	4 065 921	2 350 085
	ostatné výnosy	936 272	847 003
	Spolu	7 925 805	5 443 520
Iné	daňové poradenstvo	2 015 691	2 114 222
	ostatné poradenstvo	1 096 633	1 881 026
	ostatné výnosy	19 899	25 662
	Spolu	3 132 224	4 020 910
Spolu	daňové poradenstvo	4 939 303	4 360 655
	ostatné poradenstvo	5 162 555	4 231 111
	ostatné výnosy	956 172	872 665
	Spolu	11 058 029	9 464 431

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

2. Podmienенé záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá žiadne ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Najatý majetok

Spoločnosť nemá v nájme majetok od tretej osoby.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok.

K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 30. septembri 2021 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

V súvislosti so situáciou, kedy celý svet rieši šíriaci sa COVID-19 (koronavírus) a tiež jeho negatívny vplyv na celosvetovú ekonomiku, vedenie Spoločnosti prehlasuje, že v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky nezaznamenalo významný vplyv na svoje aktivity, no keďže sa situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dôsledky. Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty zahŕňa Spoločnosť do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2022.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami uzavreté na základe obvyklých obchodných podmienok:

Transakcie so spriaznenými účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so spriaznenými účtovnými jednotkami:

	2021 EUR	2020 EUR
poskytnuté poradenstvo, vedenie miezd	882 264	829 353
Výnosy spolu	882 264	829 353
	2021 EUR	2020 EUR
prijaté poradenstvo, vedenie účtovníctva	570 897	753 072
zabezpečenie prevádzky	462 716	466 412
ostatné finančné náklady - prevod výsledku hospodárenia	3 901 817	1 657 966
Náklady spolu	4 935 430	1 219 484

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Majetok a záväzky z transakcií so spriaznenými účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2021	30.9.2020
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
Majetok spolu	0	0

	30.9.2021	30.9.2020
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	107 629	127 215
Ostatné záväzky z prevodu výsledku hospodárenia	3 901 817	1 657 966
Záväzky spolu	4 009 446	1 785 181

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárnych a dozorných orgánov Spoločnosti neboli za ich činnosť pre Spoločnosť v týchto orgánoch poskytnuté v sledovanom účtovnom období ani v predchádzajúcom účtovnom období žiadne peňažné a nepeňažné príjmy.

N. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Účtovnej jednotke nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým by jej bolo udelené právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 30.09.2021 EUR
Základné imanie	996	0	0	0	996
Základné imanie	996	0	0	0	996
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	15 573	0	0	892	16 465
Nerozdelený zisk minulých rokov	15 573	0	0	892	16 465
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	892	3 099	0	-892	3 099
Spolu	17 461	3 099	0	0	20 560

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.10.2019 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 30.09.2020 EUR
Základné imanie	996	0	0	0	996
Základné imanie	996	0	0	0	996
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	13 919	0	0	1 655	15 573
Nerozdelený zisk minulých rokov	13 919	0	0	1 655	15 573
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 655	892	0	-1 655	892
Spolu	16 569	892	0	0	17 461

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

P. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. SEPTEMBRU 2021

	2021 EUR	2020 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	2 282 291	103 064
Zaplatené úroky	-7 690	-3 998
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	5 418	5 695
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	2 280 019	104 761
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 280 019	104 761
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-2 696	-67 506
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 800	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-896	-67 506
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	-696 176	696 176
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-696 176	696 176
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 582 947	733 431
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 103 331	369 900
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 686 278	1 103 331

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné toky z prevádzky

	2021 EUR	2020 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	11 596	5 658
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	67 468	84 120
Opravná položka k pohľadávkam	-10 245	45 184
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	653	227
Nerealizované kurzové zisky	1 736	1 496
Rezervy	107 139	-77 663
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 800	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	176 547	59 022
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) vo finančnom majetku	0	0
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-12 727	218 655
Úbytok (prírastok) zásob	-9 285	103 032
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	2 127 756	-277 645
Peňažné toky z prevádzky	2 282 291	103 064

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

KPMG Slovensko Advisory, k.s.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
30.9.2020

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.10.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2020	1.10.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	55 553	0	0	0	55 553	55 553	0	0	0	55 553
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	55 553	0	0	0	55 553	55 553	0	0	0	55 553
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	404 056	0	0	67 506	471 561	279 380	84 119	0	0	363 499
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	67 506	0	-67 506	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	404 056	67 506	0	0	471 561	279 380	84 119	0	0	363 499
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	459 609	67 506	0	0	527 115	334 933	84 119	0	0	419 052
										108 062

3	1	4	0	3	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	3	0	7	2	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

KPMG Slovensko Advisory, k.s.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
30.9.2021

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Oprávky/Opravné položky				Zostatková cena		
	1.10.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2021	1.10.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2021	30.9.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	55 553	0	0	0	55 553	55 553	0	0	0	55 553	0
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	55 553	0	0	0	55 553	55 553	0	0	0	55 553	0
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	471 561	0	35 510	2 696	438 747	363 499	67 468	35 510	0	395 457	43 290
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	2 696	0	-2 696	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	471 561	2 696	35 510	0	438 747	363 499	67 468	35 510	0	395 457	43 290
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	527 115	2 696	35 510	0	494 300	419 052	67 468	35 510	0	451 010	43 290