

A. Informácie o účtovnej jednotke

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť BDO, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), IČO 35 836 032, so sídlom Pribinova 10, 811 09 Bratislava, bola založená Spoločenskou zmluvou zo dňa 18. apríla 2002 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 6. mája 2002 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka 26518/B).

Spoločnosť je člen medzinárodnej skupiny BDO. Spoločnosť je aj členom DPH skupiny, ktorej zástupcom je spoločnosť BDO, spol. s r.o.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

3. Priemerný počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	11	10
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	11	10
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť je spoločníkom v spoločnosti BDO Tax, spol. s r.o. a BDO Services spol. s r.o.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2022 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 2021 do 30. septembra 2022 (ďalej ako „rok 2021“), nakoľko Spoločnosť zmenila účtovné obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok končiaci 30.9.

Účtovná závierka za rok 2022 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 2021, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 16. apríla 2022.

B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konatelia: (k 30.9.2022): Peter Gunda
Ing Miroslav Tain (od 21.4.2021)

C. Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30.9.2021 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	7 200	6	6	
Ing. Miroslav Tain	4 800	4	4	
MT Invest Advice s.r.o.	43 200	36	36	
Quisi, spol. s r.o.	64 800	54	54	
Spolu	120 000	100	100	

V štruktúre spoločníkov došlo počas roka 2022 k zmene, ktorá je uvedená v tabuľke. 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 30.9.2022 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 2022 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Zhrnutie hlavných účtovných zásad, ktoré Spoločnosť uplatňovala v priebehu roka 2021, 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 prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

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

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

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

12. Daň z príjmov Spoločnosti

Daň z príjmov Spoločnosti sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a daňových úľav.

Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

13. Účtovanie výnosov a nákladov

Spoločnosť účtuje náklady a výnosy časovo rozlíšené do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, t. j. bez ohľadu na to, kedy prichádza k ich peňažnej úhrade.

V súlade so zásadou opatrnosti Spoločnosť počas účtovného obdobia účtuje len o realizovaných výnosoch, kým do nákladov účtuje všetky potenciálne záväzky, ktoré sa dajú očakávať, vrátane pravdepodobných strát, a to bezodkladne po tom, čo sa o nich dozvie.

14. Zdravotné, nemocenské a dôchodkové poistenie

Spoločnosť odvádza príspevky na zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti vo výške zákonných sadzieb platných počas roka, ktoré sú vypočítané zo základu hrubej mzdy. Náklady na sociálne zabezpečenie sú zaúčtované do obdobia, v ktorom sú zúčtované príslušné mzdy. Spoločnosť netvorí iné 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		10 491		972 000				982 491
Prírastky		1 666						1 666
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		14 657		972 000				986 657
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 666		4 603 111				4 607 277
Stav na konci účtovného obdobia		0		4 603 111				4 607 277

Spoločnosť k 30. septembru 2022 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	Oceneniteľné 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		10 491		972 000				982 491
Prírastky		2 500						2 500
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		12 991		972 000				984 991
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 166		4 603 111				4 607 277
Stav na konci účtovného obdobia		1 666		4 603 111				4 604 777

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		54 270	303 254			680			327 556
Prírastky			2 300				2 300		61 294
Úbytky							2 300		30 647
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		54 270	305 554			680			360 504
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 710	194 405						197 115
Prírastky		10 855	33 969						43 741
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		23 565	228 374						251 939
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku		41 560	106 849			680			149 089

účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia		41 560	106 849			680			149 089

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		378 086	289 791			680			327 556
Prírastky		17 184	2 209				30 647		61 294
Úbytky							30 647		30 647
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		54 270	303 254			680			358 204
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 855	161 519						163 374
Prírastky		10 855	32 886						43 741
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		12 710	194 405						207 115
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		35 231	128 272			680			164 183

Stav na konci účtovného obdobia		30 705	72 880			680			104 265
--	--	---------------	---------------	--	--	------------	--	--	----------------

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

Poistenie

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

3. Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok v roku 2021 predstavoval 98%-ný podiel Spoločnosti v jej dcérskej účtovnej jednotke BDO Audit, spol. s r.o..

4. Zásoby

Štruktúra zásob k 30.9.2022 a k 30.09.2021 je nasledovná:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kancelárske potreby a réžijný materiál	857	857
Spolu	857	857

5. Pohľadávky

5.1. Veková štruktúra pohľadávok

Veková štruktúra pohľadávok k 30.9.2021 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	4 224		4 224

Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	416 882	22 572	439 454
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	325 144		325 144
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	184 248		184 248
Iné pohľadávky	6 748 488		6 748 488
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 678 986	22 572	7 701 558

Veková štruktúra pohľadávok k 30.09.2020 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	164 224		164 224
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	355 640	24 223	379 883
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	84 557		84 557
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	673		673
Iné pohľadávky	588 368		588 368
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 193 462	24 243	1 217 705

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	22 571	24 243
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	7 678 986	1 193 462
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 701 558	1 217 705
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	25 460	22 571	25 460		22 571
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	25 460	22 571	25 460		22 571

6. Finančné účty

Štruktúra krátkodobého finančného majetku k 30.9.2022 a k 30.09.2021:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 495	2 332
Bežné bankové účty	15 955	54 827
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	18 450	57 159

Spoločnosť k finančnému majetku počas rokov 2022 a 2021 netvorila žiadnu opravnú položku.

K 30. septembru 2022 mala Spoločnosť povolené prečerpanie na svojom bankovom účte v hodnote 300 000 EUR. Spoločnosť k 30. septembru 2022 nečerpala finančné prostriedky z kontokorentného úveru.

S peňažnými prostriedkami v rámci finančného majetku mohla Spoločnosť v priebehu roka 2022 a 2021 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:	47 712	3 594
Poistné	21 688	3 594
Nájomné	26 023	
Ostatné služby		
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	147 379	109 285
	147 379	109 285

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

Rozsah upísaného základného imania je 120 000 EUR (rozsah splatenia 120 000 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	727 678
Vysporiadanie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	727 678
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	

Iné	
Spolu	727 678

2. Rezervy

Prehľad o pohyboch na účte krátkodobých rezerv za roky 2022 a 2021 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:	17 520	23 726	17 520		23 726
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie	17 520	23 726	17 520		23 726
Rezerva na služby					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:	20 641	17 520	20 641		17 520
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie	20 641	17 520	20 641		17 520
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0

3. Závazky

Štruktúra krátkodobých záväzkov k 30.9.2021 a k 30.09.2020 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky z obchodného styku	117 925	178 886
Závazky voči spoločníkom a združeniu	1 706 533	800 414
Nevyfakturované dodávky		
Závazky voči zamestnancom	30 280	11 125
Závazky zo sociálneho poistenia	18 098	7 152
Daňové záväzky	206 060	104 728
Ostatné záväzky		
Spolu	2 395 376	1 102 305

Veková štruktúra záväzkov k 30.9.2021 a k 30.09.2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	0	11 240
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 123 070	2 384 136
Krátkodobé záväzky spolu	2 123 070	2 395 376
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	574	574
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	574	574

4. Nevyfakturované dodávky

Prehľad zostatku na účte nevymenovaných 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 nevymenovaných dodávkach.

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v roku 2022 a 2021 boli nasledovné:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	570
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 782	1 592
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	4 782	1 592
Čerpanie sociálneho fondu	4 125	2 162
Konečný zostatok sociálneho fondu	657	0

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na príspevok na stravné pre zamestnancov.

6. Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Spoločnosť počas v roku 2022 účtovala o poskytnutých bankových úveroch z TTB. Konečný zostatok k 30.9.2022 bol vo výške 333 330 EUR s dátumom splatnosti 12/2023.

7. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť počas rokov 2022 a 2021 neúčtovala o časovom rozlíšení na strane pasív súvahy.

8. Deriváty

Spoločnosť o derivátoch neúčtuje.

9. Majetok prenájatý formou finančného prenájmu: N/A

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	2 466 588	1 868 986			2 466 588	1 868 986
Európska únia	253 199	121 655			253 199	121 655
Spolu	2 719 787	1 990 641			2 719 787	1 990 641

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 neúčtuje.

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:	13 708	9 639
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti	13 708	6 106
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	0	3 533
Finančné výnosy, z toho:	7 026 392	696 244
Výnosy z podielov v dcérskych spoločnostiach, predaj OP	7 026 385	696 244
Výnosové úroky	0	0
Kurzové zisky	6	0

4. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	2 719 787	1 990 642
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	13 708	9 639
Čistý obrat celkom	2 733 495	2 000 281

H. Informácie o nákladoch

Prehľad o nákladoch za poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 685 964	1 157 796
Cestovne	69 320	29 796
Reprezentačné náklady	35 272	22 736
Telefón, internet, kuriér	21 594	21 707
Opravy a údržba	43 319	8 841
Školenia	31 933	3 045
Poradenstvo – subdodávky	715 188	551 125
Reklama a inzercia	122 909	31 683
Informačné technológie	60 402	107 266
Nájomné	294 837	190 403
Ostatné	290 830	191 194
Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:	542 195	542 195
Spotreba materiálu, energie	92 465	53 604
Osobné náklady	630 499	311 090
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	44 190	46 241
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	127 349	132 470
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku		
Opravné položky k pohľadávkam	-1 671	-1 218
Finančné náklady, z toho:	100 966	26 008
Kurzové straty	20	6

Opravné položky k finančnému majetku	0	0
Úroky	16 679	16 811
Bankové poplatky	10 017	9 191

I. Informácie o daniach z príjmov

Sadzba dane z príjmov pre rok 2021 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:	7 079 464	x	x	970 526	x	x
teoretická daň	x	1486687	21,00	x	203 810	21,00
Daňovo neuznané náklady	176 054	36 971	0,52	850 815	178 671	18,41
Výnosy nepodliehajúce dani	-7 094 148	-1489771	-21,04	-664 920	-139 633	-14,39
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0
Spolu	161 371	33 888	0,48	1 156 420	242 848	25,02
Splatná daň z príjmov	x	33 888	0,48	x	242 848	25,02
Dodatočné odvody dane	x	0	0	x	0	0
Odložená daň z príjmov	x	0	0	x	0	0
Celková daň z príjmov	x	33 888	0,48	x	242 848	25,02

J. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neúčtovala počas rokov 2022 a 2021 žiadne podsúvahové položky.

K. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmienенý záväzok

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

2. Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok, ktorý sa neuvádza v súvahe.

L. Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	b			C		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných

	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
a	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Peňažné príjmy	8 400					
	8 768					
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	4 224	164 224
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	11	7 073 632	672 925
Aktíva spolu		7 077 856	837 149
Závazky z obchodného styku	03	121 470	316 480
Ostatné záväzky voči spoločníkom	11	1 783 517	1 706 533
Pasíva spolu		1 904 987	2 023 013

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 2021 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	12 000	108 000			120 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	700				700
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 256 716		2 256 716		0
Neuhradená strata minulých rokov	0				
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	727 678	7 045 577		-727 678	7 045 577
Vyplatené dividendy		2 256 716		727 678	2 984 394
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	12 000				12 000
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	4 445 626	111 854		-2 300 764	2 256 716
Nerozdelený zisk minulých rokov	0				
Neuhradená strata minulých rokov	111 854	727 678		-111 854	111 854
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		2 300 764	2 300 764		
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					

S. Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať prehľad peňažných tokov.

