

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Dentsu Slovakia s. r. o.
Vajnorská 100/B
831 04 Bratislava

Spoločnosť Dentsu Slovakia s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola do obchodného registra zapísaná 17. januára 2007 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 44120/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- reklamná činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- marketing a manažment,
- sprostredkovanie reklamy.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 10. februára 2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 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. januára 2022 do 31. decembra 2022.

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. Informácie o skupine

Spoločnosť Dentsu Slovakia s. r. o. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH so sídlom vo Speicherstrasse 53, Frankfurt nad Mohanom, Spolková republika Nemecko, ktorá má 99-percentný podiel na jej základnom imaní a dcérskou spoločnosťou spoločnosti Dentsu Czech Republic s.r.o. Husova 240/5 Praha, ktorá má 1-percentný podiel na jej základnom imaní.

Materská spoločnosť Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Dentsu Aegis Network Ltd., London, ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní.

Spoločnosť Dentsu Aegis Network Ltd., so sídlom 10 Triton Street, NW1 3BF London, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny podnikov konsolidovaného celku.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

Spoločnosť Dentsu Slovakia s.r.o. sa k 13.12.2022 zlúčila so spoločnosťou Vizeum Slovakia, s.r.o. a Amnet Slovakia, s.r.o. Spoločnosť Dentsu Slovakia s.r.o. sa stala právnym nástupcom dvoch spoločností. Spoločnosti Vizeum Slovakia, s.r.o. a Amnet Slovakia, s.r.o. zanikli. Ako rozhodný deň bol určený dátum 1.1.2022.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 23, z toho 4 z Vizeum Slovakia (v účtovnom období 2021 bol 18).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 23, z toho 4 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 18 zamestnancov, z toho 3 vedúcich zamestnancov).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 4. apríla 2023 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ	Ing. Petr Chajda
Prokurista	Ing. Roman Filla

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je takáto:

	Podiel na základnom imaní	Hlasovacie práva	
	EUR	%	%
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	5 889	99,0	99,0
Dentsu Czech Republic s.r.o.	750	1,0	1,0
Spolu	6 639	100,0	100,0

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. 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.

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.

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

3. 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, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov (akcionárov) sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy, v ocenení reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

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 obstarávacia 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 %
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	70	lineárna	1,43
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

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 obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	doba používania v rokoch	odpisovania	sadzba v %
Stavby-kancelárske priestory	40	lineárna	2,5
Stavby-ostatné	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	6	lineárna	16,7
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

4. 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.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

Spoločnosť vytvára opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti nasledovne:

- ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 360 dní, zahrnie sa do výdavkov 20% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva,
- ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 720 dní, zahrnie sa do výdavkov 50% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva,
- ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní, zahrnie sa do výdavkov 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva.

5. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

6. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyší tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

8. 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.

9. 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

10. Zamestnanecké požitky

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných 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.

11. Odložené dane

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

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splnutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

12. 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.

13. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

14. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

15. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

16. 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 (ďalej ako referenčný kurz).

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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,

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.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

17. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od spoločníka.

18. 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.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

19. 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.

20. 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 2022 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY
1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách nižšie.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý hmotný ani dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté pred-davky na DNM	Bežné účtovné obdobie	
									Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 600							3 600
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0		3 600
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 600							3 600
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0		3 600
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		0							0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0		0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0		0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté pred-davky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 600	73 973					77 573
Prírastky								0
Úbytky			73 973					73 973
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0	3 600
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 600	5 251					8 851
Prírastky			68 722					68 722
Úbytky			73 973					73 973
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0	3 600
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	68 722	0	0	0	0	68 722
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľ- ské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		103 561	212 410				25 825		341 796
Prírastky			44 913						44 913
Úbytky			53 241						53 241
Presuny			25825				-25 825		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	103 561	229 907	0	0	0	0	0	333 468
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		46 678	184 184						230 862
Prírastky		13 357	34 830						48 187
Úbytky			53 241						53 241
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	60 035	165 773	0	0	0	0	0	225 808
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	0				0		0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	56 883	28 226	0	0	0	25 825	0	110 934
Stav na konci účtovného obdobia	0	43 526	64 134	0	0	0	0	0	107 660

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľ- ské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		103 561	212 410				0		315 971
Prírastky							25 825		25 825
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	103 561	212 410	0	0	0	25 825	0	341 796
Oprávky									
Stav na začiatk u účtovného obdobia		33 321	145 119						178 440
Prírastky		13 357	39 065						52 422
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	46 678	184 184	0	0	0	0	0	230 862
Opravné položky									
Stav na začiatk u účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatk u účtovného obdobia	0	70 240	67 291	0	0	0	0	0	137 531
Stav na konci účtovného obdobia	0	56 883	28 226	0	0	0	25 825	0	110 934

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 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	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej 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.

V sledovanom období spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	2 077 586	3 345 246
Pohľadávky po lehote splatnosti	393 211	105 087
Spolu	2 470 797	3 450 333

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	933 752	308 954
– zdaniteľné		0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	196 088	64 880
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	196 088	64 880

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

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	196 088
Stav k 31. decembru 2021	64 880
Zmena	131 208
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	131 208
– zaúčtované do vlastného imania	0

4. Finančné účty

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

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	11 972	9 622
Poistné	5 437	2 623
Ostatné	9 051	13 016
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	26 460	25 261
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	26 460	25 261

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 6 639 EUR (k 31. decembru 2021: 6 639 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 126 007 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	126 007
Spolu	126 007

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 110 226 EUR rozhodne štatutárny orgán. Návrh na rozdelenie dosiahnutého zisku v čase zostavenia účtovnej zvierky nie je známy.

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10% základného imania.

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

7. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Zlúčenie s Vizeum Slovakia	Zlúčenie s Amnet Slovakia	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	142 616			439 517	164 004	12 667	463 854
Zákonné rezervy krátkodobé							
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	0	0	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé							
Overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	10 939	7 050	4 150	17 500	22 139	0	17 500
Rabat odberateľom	66 322	34 992	0	131 202	76 977	0	155 539
Odmeny pracovníkom	67 200	12 200	0	86 878	66 733	12 667	86 878
Odstupné zamestnancom	0			0	0	0	0
Iné	-1 845	0	0	203 937	-1 845	0	203 937
	142 616	54 242	4 150	439 517	164 004	12 667	463 854
Nevyfakturované dodávky majetku	44 215	46	0	927	15 552	0	29 636

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Rezervy boli vytvorené z dôvodu zohľadnenia zásady opatrnosti. Rezervy budú použité v priebehu účtovného obdobia 2023.

8. Závazky

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

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	133 530	1 068 722
Závazky v lehote splatnosti	<u>3 738 304</u>	<u>3 489 567</u>
	<u>3 871 834</u>	<u>4 558 289</u>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 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	181 877	181 877	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	2 312 042	2 312 042		0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	53 249	53 249	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	1 140 286	1 140 286	0	0
Závazky voči zamestnancom	48 650	48 650	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	29 823	29 823	0	0
Daňové záväzky a dotácie	105 907	105 907	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	<u>3 871 834</u>	<u>3 871 834</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 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	167 463	167 463	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	2 617 073	2 617 073	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	336 265	336 265	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	1 321 680	1 321 680	0	0
Záväzky voči zamestnancom	38 672	38 672	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	21 089	21 089	0	0
Daňové záväzky a dotácie	55 848	55 848	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	198	198	0	0
	<u>4 558 288</u>	<u>4 558 288</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

9. Sociálny fond

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

	2022 EUR	2021 EUR
Stav k 1. januáru	0	0
Tvorba na ťarchu nákladov	3 953	6 728
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-3 028	-6 728
Stav k 31. decembru	<u>925</u>	<u>0</u>

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022		31.12.2021	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2022			2021		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	153 203			173 820		
z toho teoretická daň 21 %		32 173	21,00 %		36 502	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	927 964	194 872	127,20 %	360 686	75 744	43,58 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	-170 314	-35 766	-20,58 %
Využitie daňovej straty	-10 788	-2 265	-1,48 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	-281 430	-59 101	-38,58 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	788 949	165 679	108,14 %	364 192	76 480	44,00 %
Splatná daň		165 679	108,14 %		76 480	44,00 %
Odložená daň		-122 702	-80,09 %		-28 667	-16,49 %
Celková vykázaná daň		42 977	28,05 %		47 813	27,51 %

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2022 EUR	2021 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného 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

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21%.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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:

	2022 EUR	2021 EUR
Služby		
Reklamné služby	12 474 988	10 106 580
	12 474 988	10 106 580
Spolu	<u>12 474 988</u>	<u>10 106 580</u>

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2022 EUR	2021 EUR
Služby		
Štátny príspevok v rámci pomoci na boj s COVID-19	0	33 480
Iné	52 653	53 685
Spolu	<u>52 653</u>	<u>87 165</u>

3. Osobné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Mzdy	795 818	584 684
Ostatné náklady na závislú činnosť		0
Sociálne poistenie	196 137	130 097
Zdravotné poistenie	77 626	54 037
Sociálne zabezpečenie	23 032	49 321
Spolu	<u>1 092 613</u>	<u>818 139</u>

4. Kurzové zisky

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové zisky	5 437	708
Spolu	<u>5 437</u>	<u>708</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
	EUR	EUR
Výnosové úroky	0	0
Spolu	0	0

6. Náklady na poskytnuté služby

	2022	2021
	EUR	EUR
Nákup mediálneho priestoru	10 076 421	8 427 966
Nájomné	130 418	106 942
Mediálne služby	115 510	95 482
Náklady na výskum	121 477	117 719
Management Charges	373 914	115 071
Služby reklamných špecialistov	0	28 309
Telekomunikačné náklady	24 037	22 367
Audit a poradenstvo	15 331	12 839
Právne a ekonomické poradenstvo	108 451	2 075
Náklady na inzerciu, reklamu	0	2 325
Iné	242 855	120 737
Spolu	11 208 414	9 051 832

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2022	2021
	EUR	EUR
Iné	9 038	7 293
Spolu	9 038	7 293

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

	0	0
--	---	---

8. Kurzové straty

	2022	2021
	EUR	EUR
Kurzové straty	3 371	2 816
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	3 371	2 816

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2022	2021
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	14 175	9 000
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	<u>14 175</u>	<u>9 000</u>

10. 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:

		2022	2021
Oblasť odbytu	Služby	EUR	EUR
Tuzemsko	Mediálne služby	12 369 741	9 880 875
	Spolu	<u>12 369 741</u>	<u>9 880 875</u>
Európska Únia	Mediálne služby	102 420	224 095
	Spolu	<u>102 420</u>	<u>224 095</u>
Zahraničie mimo EÚ	Mediálne služby	2 827	1 610
	Spolu	<u>2 827</u>	<u>1 610</u>
Spolu	Mediálne služby	12 474 988	10 106 580
	Spolu	<u>12 474 988</u>	<u>10 106 580</u>

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

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2022.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Výplata dividend:

	2022 EUR	2021 EUR
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	0	0
Spolu	0	0

Pohľadávky:

	2022 EUR	2021 EUR
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	13 822	0
Spolu	13 822	0

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

Cashpooling pohľadávky

	2022 EUR	2021 EUR
Carat - Slovakia, s.r.o.	53 249	223 769
Vizeum Slovakia, s.r.o.	-	80 459
Amnet Slovakia, s.r.o.	-	32 035
Výnosy spolu	53 249	336 263

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Pohľadávky a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskou účtovnou jednotkou) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky voči spriazneným osobám

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Amnet Slovakia, s. r. o.	0	1 170
Carat Hungary	0	0
Carat - Slovakia, s.r.o.	818 375	1 934 139
Dentsu Aegis Network Ltd.	0	0
Dentsu Aegis Global, a division of Dentsu Aegis UK	0	0
Amnet Global	0	0
Dentsu Aegis Network Czech Republic s.r.o.	15 801	0
Adexpres.com s.r.o.	0	3 520
Dentsu Sweden	2 222	0
Ostatné	0	93 067
Majetok spolu	836 398	2 031 896

Záväzky voči spriazneným osobám

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Dentsu Aegis Network Ltd	0	0
Amnet Slovakia, s. r. o.	0	0
Dentsu Aegis Global, a division of Dentsu Aegis UK	46 825	23 300
Dentsu Aegis Network Czech Republic s.r.o.	0	0
Carat Global UK	0	0
Carat Slovakia, s. r. o.	0	0
Dentsu Aegis Network Hungary Kft.	0	0
Dentsu Czech Republic s.r.o.	12 778	11 079
Adexpres.com s.r.o.	0	87 016
Dentsu International Limited	75 664	46 068
Dentsu Media Services CE s.r.o.	46 610	0
Záväzky spolu	181 877	167 463

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	7	2	5	8	3	8		
DIČ	2	0	2	2	3	0	4	1	5	2

Výnosy voči spriazneným osobám

	2022	2021
	EUR	EUR
Carat - Slovakia, s.r.o.	6 977 518	6 162 897
Vizeum Slovakia, s.r.o.	0	1 179 893
Dentsu Aegis Network Sverige AB	0	0
Dentsu Aegis Network Ltd.	0	0
Dentsu Aegis, trading as iProspect Melbourne	0	210
Dentsu Aegis Network Hungary	0	0
Dentsu Aegis Global, a division of Dentsu Aegis UK	2 828	0
Dentsu Czech Republic s.r.o.	24 893	0
Adexpres.com s.r.o.	0	0
Amnet Slovakia s.r.o.	0	0
Dentsu Sweden AB	11 436	0
Dentsu X GmbH	163	0
Dentsu Germany GmbH	27 729	0
Spolu	7 044 567	7 343 000

Náklady voči spriazneným osobám

	2022	2021
	EUR	EUR
Carat - Slovakia, s.r.o.	0	429
Dentsu Aegis Network Sverige AB	0	0
Dentsu Aegis Network Ltd.	0	0
Dentsu Aegis, trading as iProspect Melbourne	0	0
Dentsu Aegis Network Hungary	0	0
Dentsu Global, a division of Dentsu Aegis UK	177 740	87 394
Dentsu Czech Republic s.r.o.	23 041	25 648
Dentsu International Limited	134 879	84 768
Adexpres.com, s.r.o.	0	256 105
Amnet Global	0	797
Carat a trading division of Denstu London Limited	3 500	1 000
Dentsu Croatia d.o.o.	0	900
Isobar Czech Republic	0	2 700
Dentsu Media Service CE	190 810	0
Spolu	529 970	459 741

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2022 bol 4 a v roku 2021 bol 3.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné: v roku 2022: 0 EUR a v roku 2021: 0 EUR.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

M. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Základné imanie	6 639	0	0		6 639
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávkvy 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	664	0	0	0	664
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	0	664
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	184 061	61 917	184 061	126 007	187 924
Nerozdelený zisk minulých rokov	184 061	61 917	184 061	126 007	187 924
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	126 007	110 226	0	-126 007	110 226
Spolu	317 371	172 143	184 061	0	305 453

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Základné imanie	6 639	0			6 639
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	664	0	0	0	664
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	0	664
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	0	0	0	184 061	184 061
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	184 061	184 061
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	184 061	126 007	0	-184 061	126 007
Spolu	191 364	126 007	0	0	317 371

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 2 5 8 3 8

DIČ 2 0 2 2 3 0 4 1 5 2

N. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	824 730	309 827
Zaplatené úroky	-8 068	-610
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-116 564	57 286
Vyplatené dividendy	-221 680	-416 789
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	478 418	-50 286
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	478 418	-50 286
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-44 913	-25 825
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	19 026	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-25 887	-25 825
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Príjmy z úverov	14 816	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	14 816	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	467 347	-76 111
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 388 532	1 464 643
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 855 879	1 388 532

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	7	2	5	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	3	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné toky z prevádzky

	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	153 203	173 819
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Úrokové náklady	8 068	610
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	48 187	121 143
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
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	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	321 239	117 064
Strata z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	530 697	412 637
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	979 536	-1 601 346
Úbytok (prírastok) zásob	0	0
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-685 503	1 498 536
Peňažné toky z prevádzky	824 730	309 827

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.

Peňažné ekvivalenty

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.