

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Billing, j.s.a.
Plynárenská 7/A
821 09 Bratislava

Spoločnosť Billing j.s.a. (ďalej len Spoločnosť), bola založená a zapísaná do obchodného registra 21. marca 2017 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sja, vložka 8/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Nešpecializovaný veľkoobchod
Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. januára 2023 do 31. decembra 2023.

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.

4. Informácie o skupine

Najvyšším podnikom v konsolidácii (ktorého vlastníkom už nie sú žiadne iné spoločnosti) je Arca Investments, a.s. Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou v žiadnej inej účtovnej jednotke a nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

5. Počet zamestnancov

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

| Názov položky | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 0 | 0 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 0 | 0 |
| <i>počet vedúcich zamestnancov</i> | 0 | 0 |

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená jediným akcionárom Spoločnosti dňa 21. júna 2023.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) 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.

V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) 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.

(c) 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 nevykonalné pohľadávky.

(d) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(e) 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 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.

(f) 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.

(g) 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.

(údaje sú zaokrúhlené na celé EUR, ak nie je uvedené inak)

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.

(h) 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.

(i) 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.

C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok k 31.12.2023 je v procese obstarávania evidovaný na obstarávacích účtoch a to nasledovne:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Spolu k 31.12.2023 | Prírastky / úbytky 2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------|--------------------|-------------------------|------------|
| Kapitalizácia miezd | 23 102 | | 23 102 |

| Dlhodobý hmotný majetok | Spolu k 31.12.2023 | Prírastky / úbytky 2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------|--------------------|-------------------------|------------|
| Ostatný DHM | 757 217 | - 2 490 | 759 707 |

2. Finančné účty

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

| Názov položky | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Pokladnica, ceniny | 1 | 1 |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky | 720 | 888 |
| Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované | 0 | 0 |
| Peniaze na ceste | 0 | 0 |
| Spolu | 721 | 889 |

3. Pohľadávky

Prehľad jednotlivých položiek pohľadávok:

| Názov položky | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Krátkodobé pohľadávky, z toho: | 48 | 85 |
| Pohľadávky z obchodného styku | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky | 48 | 7 |
| Iné pohľadávky | 0 | 78 |

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Rezervy

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

| Názov položky | Stav k 1.1.2023 | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav k 31.12.2023 |
|--|--------------------|--------------|----------|--------------|----------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Zákonné dlhodobé rezervy</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Ostatné dlhodobé rezervy</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 5 169 | 5 169 | 0 | 5 169 | 5 169 |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>5 169</i> | <i>5 169</i> | <i>0</i> | <i>5 169</i> | <i>5 169</i> |
| Rezerva na nevyčerpanú dovolenku | 5 169 | 5 169 | 0 | 5 169 | 5 169 |
| Iné | | | | | |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Rezerva na zostavenie ÚZ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezervy spolu | 5 169 | 5 169 | 0 | 5 169 | 5 169 |

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

| Názov položky | Stav k 1.1.2022 | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav k 31.12.2022 |
|--|--------------------|--------------|----------|--------------|----------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Zákonné dlhodobé rezervy</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Ostatné dlhodobé rezervy</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 5 169 | 5 169 | 0 | 5 169 | 5 169 |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>5 169</i> | <i>5 169</i> | <i>0</i> | <i>5 169</i> | <i>5 169</i> |
| Rezerva na nevyčerpanú dovolenku | 5 169 | 5 169 | 0 | 5 169 | 5 169 |
| Iné | | | | | |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Rezerva na zostavenie ÚZ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezervy spolu | 5 169 | 5 169 | 0 | 5 169 | 5 169 |

2. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Dlhodobé záväzky, z toho: | 2 919 207 | 2 728 018 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 0 | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 2 919 207 | 2 728 018 |
| Krátkodobé záväzky, z toho: | 372 351 | 371 891 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 22 | 42 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 372 329 | 371 849 |

E. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

| Položka vlastného imania | Stav k 1.1.2023 | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k 31.12.2023 |
|---|--------------------|-----------------|----------|----------|----------------------|
| Základné imanie | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 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 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -2 128 483 | 0 | | -192 813 | -2 321 296 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -192 813 | -194 344 | 0 | 192 813 | -194 344 |
| Vlastné imanie spolu | -2 321 295 | -194 344 | 0 | 0 | -2 515 639 |

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| Položka vlastného imania | Stav k 1.1.2022 | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k 31.12.2022 |
|---|--------------------|-----------------|----------|----------|----------------------|
| Základné imanie | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 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 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -1 560 068 | 0 | | -568 415 | -2 128 483 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -568 415 | -192 813 | 0 | 568 415 | -192 813 |
| Vlastné imanie spolu | -2 128 482 | -192 813 | 0 | 0 | -2 321 295 |

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

| Názov položky | 2023 | | | 2022 | | |
|---|-----------------|----------|--------------|-----------------|----------|--------------|
| | Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | Daň v % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | -194 344 | | | -192 813 | | |
| teoretická daň | | -29 152 | 15,00% | | -28 922 | 15,00% |
| Daňovo neuznané náklady | 192 007 | 28 801 | -14,82% | 191 807 | 28 771 | -14,80% |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -418 | -63 | 0,03% | -18 | -3 | 0,00% |
| Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0,00% |
| Umorenie daňovej straty | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0,00% |
| Zmena sadzby dane | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0,00% |
| Započítanie daňovej licencie | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0,00% |
| Spolu | -2 755 | -413 | 0,21% | -1 024 | -154 | 0,20% |
| Splatná daň z príjmov | | 0 | 0,00% | | 0 | 0,00% |
| Odložená daň z príjmov | | 0 | 0,00% | | 0 | 0,00% |
| Celková daň z príjmov | | 0 | 0,00% | | 0 | 0,00% |

O odloženej dani spoločnosť neúčtovala.

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch je nasledovný:

| Názov položky | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Výnosy z hospodárskej činnosti, z toho: | 964 | 140 |
| Tržby z predaja služieb | 0 | 0 |
| Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu | 964 | 140 |
| Ostatné výnosy | 0 | 0 |

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na hospodársku a finančnú činnosť

Prehľad o nákladoch je nasledovný:

| Názov položky | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Náklady na hospodársku činnosť, z toho: | 4 017 | 1 662 |
| Spotreba materiálu, energie | 0 | 0 |
| Služby | 1 527 | 1 629 |
| Osobné náklady | 0 | 0 |
| Dane a poplatky | 0 | 33 |
| Ostatné náklady | 2 490 | 0 |
| Náklady na finančnú činnosť, z toho: | 191 291 | 191 291 |
| Nákladové úroky | 191 189 | 191 189 |
| Kurzové straty | 0 | 0 |
| Ostatné náklady | 102 | 102 |

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Najatý majetok

Nemá náplň.

Prenajatý majetok

Nemá náplň.

Ostatné finančné povinnosti

K 31.12.2023 eviduje Spoločnosť zmenku v sume 274 360,79 EUR vystavenú z titulu zabezpečenia, ako nástroj ručenia za záväzky spoločnosti. Zmenka je avalovaná spoločnosťou Arca Investments, a.s.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Nemá náplň.

2. Podmienенý majetok

Nemá náplň.

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

Po 31. decembri 2023 ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.