

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke**Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie**

Filmarina s.r.o. dátum zápisu do OR 23.07.2020

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: Filmarina s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky: Klincová 2136/35, 82108, Bratislava - mestská časť Ružinov

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Tvorba filmov, videí, školenia osvetlovania a kameramanské, predaj techniky

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	
Počet vedúcich zamestnancov	1	

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 26.06.2023

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

 riadna mimoriadna priebežná**Čl. III Informácie o prijatých postupoch**

Účtovná jednotka v roku 2022 nemenila prijaté postupy

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

 Áno Nie**Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód**

Účtovná jednotka nemenila postupy a ni účtovné zásady oproti minulému roku

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	cena obstarania	
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere	x	
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	x	
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	
Záväzky pri ich prevzatí	cenou obstarania	
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	x	
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	x	
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	x	
Príchovky a prírastky zvierat	x	
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceniny	menovitou hodnotou	
Pohľadávky pri ich vzniku		
Záväzky pri ich vzniku		

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Vo všeobecnosti predstavuje podiel v zmysle § 61 ods. 1 Obchodného zákonníka mieru účasti spoločníka na čistom obchodnom imaní spoločnosti. ÚJ oceňovala majetok a záväzky reálnou hodnotou.

Obchodný podiel v spoločnosti s ručením obmedzeným je predmetom úpravy § 114 Obchodného zákonníka. Na základe tohto ustanovenia obchodný podiel predstavuje práva a povinnosti spoločníka a im zodpovedajúcu účasť na spoločnosti. Jeho výška sa určuje podľa pomeru vkladu spoločníka k základnému imaniu spoločnosti, ak spoločenská zmluva neurčuje inak.

Obchodný podiel zakladá spoločníkovi právo zúčastňovať sa na riadení spoločnosti, má nárok na podiel na zisku spoločnosti, pri zániku účasti spoločníka v spoločnosti za jej trvania mu vzniká právo na vyrovnací podiel a pri zrušení spoločnosti má nárok na podiel na likvidačnom zostatku. Po dobu trvania spoločnosti nemôže žiadať vrátenie vkladu. Obdobné práva a povinnosti plynú členom družstva z členských vkladov.

Uvedená problematika sa dotýka však aj tzv. majetkových cenných papierov, ktoré prinášajú ich majiteľom pravidelné výnosy plynúce z tohto majetku vo forme dividend, úrokov, tantiém, podielu na zisku, umožňujú participovať na rozhodovaní, na podnikaní a na zhodnocovaní vkladov. Najčastejšie vyskytujúcimi sa majetkovými cennými papiermi sú akcie, podielové listy a družstevné podielnícké listy.

Oceňovanie obchodných podielov

Vo všeobecnosti obchodné podiely sa oceňujú pri ich obstaraní obstarávacou cenou, pričom menovitá hodnota výšky vkladu do základného imania zapísaná v obchodnom registri môže byť odlišná.

Na základe § 27 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo k inému dňu stanovenému osobitným predpisom, u niektorých účtovných jednotiek (ÚJ) – napr. zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov, zákon č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov [§ 24 ods. 1 písm. b) alebo c) zákona o účtovníctve] obchodné podiely sa oceňujú týmto spôsobom:

Reálnou hodnotou v zmysle § 25 ods. 1 písm. e) zákona o účtovníctve, nakoľko obchodný podiel predstavuje majetok nadobudnutý vkladom. Vychádzajúc zo smernice Rady č. 2001/65 ES a podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) takýmto spôsobom sa oceňujú podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach do 20 %.

Metódou vlastného imania podľa § 27 ods. 9 zákona o účtovníctve, avšak v danom prípade ide iba o možnosť, a to len v prípade podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré ÚJ je materskou ÚJ, alebo v ktorých má ÚJ podstatný vplyv. Podiely predstavujúce do 20 % hlasovacích práv sa metódou vlastného imania neoceňujú.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Reálnou hodnotou		
Majetok nadobudnutý bezodplatne	x	
Hmotný a nehmotný majetok novozistený pri inventarizácii (v účtovníctve doteraz nezachytený)	x	
Majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania	x	
Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti	x	
Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti	x	
Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve	x	
Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní	x	
Drahé kovy v majetku fondu	x	
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
Iné		
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		
Daň z príjmov - splatná		

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

ÚJ účtovala o zásobách spôsobom B, nakúpené zásoby účtuje priamo do spotreby na spotrebovaný materiál a predaný tovar. Na konci roka ÚJ vyčísľuje zásoby tovaru na sklade.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- spôsobom A účtovania zásob
 spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov
 metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)
 iným spôsobom:

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Účtovná jednotka v roku 2022 tvorila rezervu na spracovanie účtovnej zvierky vo výške 150 €, V roku 2023 netvorila rezervy .

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Vo všeobecnosti predstavuje podiel v zmysle § 61 ods. 1 Obchodného zákonníka mieru účasti spoločníka na čistom obchodnom imaní spoločnosti.

Obchodný podiel v spoločnosti s ručením obmedzeným je predmetom úpravy § 114 Obchodného zákonníka. Na základe tohto ustanovenia obchodný podiel predstavuje práva a povinnosti spoločníka a im zodpovedajúcu účasť na spoločnosti. Jeho výška sa určuje podľa pomeru vkladu spoločníka k základnému imaniu spoločnosti, ak spoločenská zmluva neurčuje inak.

Obchodný podiel zakladá spoločníkovi právo zúčastňovať sa na riadení spoločnosti, má nárok na podiel na zisku spoločnosti, pri zániku účasti spoločníka v spoločnosti za jej trvania mu vzniká právo na vyrovnací podiel a pri zrušení spoločnosti s likvidáciou má nárok na podiel na likvidačnom zostatku. Po dobu trvania spoločnosti nemôže žiadať vrátenie vkladu. Obdobné práva a povinnosti plynú členom družstva z členských vkladov.

Uvedená problematika sa dotýka však aj tzv. majetkových cenných papierov, ktoré prinášajú ich majiteľom pravidelné výnosy plynúce z tohto majetku vo forme dividend, úrokov, tantiém, podielu na zisku, umožňujú participovať na rozhodovaní, na podnikaní a na zhodnocovaní vkladov. Najčastejšie vyskytujúci sa majetkovými cennými papiermi sú akcie, podielové listy a družstevné podielnícke listy.

Oceňovanie obchodných podielov

Vo všeobecnosti obchodné podiely sa oceňujú pri ich obstaraní obstarávacou cenou, pričom menovitá hodnota výšky vkladu do základného imania zapísaná v obchodnom registri môže byť odlišná.

Na základe § 27 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo k inému dňu stanovenému osobitným predpisom, u niektorých účtovných jednotiek (ÚJ) – napr. zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov, zákon č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov [§ 24 ods. 1 písm. b) alebo c) zákona o účtovníctve] obchodné podiely sa oceňujú týmto spôsobom:

Reálnou hodnotou v zmysle § 25 ods. 1 písm. e) zákona o účtovníctve, nakoľko obchodný podiel predstavuje majetok nadobudnutý vkladom. Vychádzajú z smernice Rady č. 2001/65 ES a podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) takýmto spôsobom sa oceňujú podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach do 20 %.

Metódou vlastného imania podľa § 27 ods. 9 zákona o účtovníctve, avšak v danom prípade ide iba o možnosť, a to len v prípade podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré ÚJ je materskou ÚJ, alebo v ktorých má ÚJ podstatný vplyv. Podiely predstavujúce do 20 % hlasovacích práv sa metódou vlastného imania neoceňujú.

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Účtovná jednotka v roku 2022 oceňovala majetok reálnou hodnotou.

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- Dlhodobý nehmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnejú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
osobný automobil	4	25	UO=DO
technika filmarska a osvetľovacia	4	25	UO=DO

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Záväzky spoločnosti sú vo výške 100 622€ v dobe splatnosti, z toho dlhodobé záv. zo SF 10€, bankové úvery 24 407 €, krátkodobé záväzky 21 244 €, z obchodného styku 8 533€ záv. voči spoločníkom 0 €, záv. voči zamestnancom 238 €, záv. zo soc.poistenia 132 €, daňové záväzky 12 341 € .

Čl. IV (3) b) Informácie o zabezpečených záväzkoch

Čl. IV (3) b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

Spôsoby zabezpečenia záväzkov	Opis zabezpečenia záväzkov	Celková suma zabezpečených záväzkov (BO)	Celková suma zabezpečených záväzkov (PO)
Záložným právom			
bankový úver na auto Škoda Superb	DHM		
bankový úver na auto Fiat Ducato	DHM		
Iné formy zabezpečenia			

Čl. IV (5) Informácie o vytvorení kapitálového fondu z príspevkov

Účtovná jednotka v roku 2023 netvorila kapitálový fond.

Čl. IV (5) Informácie, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka

Čl. IV (6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Čl. IV (6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Dôvod vzniku	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			
Predaj služieb, t.j. prenájom filmárskej techniky, školenia a tvorba	zvýšenie tržieb	229 465	117 168
Tržby za predaj filmárskej techniky a doplnkov	presun do služieb	51 556	55 892
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			
služby za práce v audio ai film. služby , nájomné atelier a sklad techniky	zvýšenie tržieb	115 563	78 281
odpisy	nakup dhm	23 981	15 843

Čl. VII Ostatné informácie

Čl. VII (2) Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 eur

Čl. VII (2) d) Informácie o prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch, podmienky poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou

Čl. VII (2) d) Informácie o prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch, podmienky poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Prečerpanie BU -kontokorent	5 337	18 516
461.000 Cofidis Škoda Superb	16 565	19 663
461.002 Cofidis Fiat Ducato	24 406	28 625
461.002 Úver z 22.07.2022 prevádzkový	15 197	18 590
461.003 Úver z 06.07.2023 prevádzkový	17 861	

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

5 3 1 6 8 4 1 1

DIČ

2 1 2 1 2 9 3 9 5 5

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
nerozdelený zisk minulých rokov	15 567	9 321
výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	17 806	6 246