

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 31.12.2023

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie

pre malé účtovné jednotky

v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Universal Music, s.r.o.
Sídlo:	Twin City Tower, Mlynské Nivy 10, 821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 13.06.1994
Hlavný predmet podnikania:	Vydavateľská činnosť – hudobné vydavateľstvo
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok od 01.01.2023 do 31.12.2023

Účtovná jednotka (UJ) spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie orgánom účtovnej jednotky: 24.5.2023

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: ÚZ je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie 1.1.2023 - 31.12.2023.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je UJ ako dcérska UJ,
- Universal Music Group, 's-Gravelandseweg 80 , 1217 EW Hilversum, The Netherlands
- b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je UJ ako dcérska UJ a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písm. a):
- Universal Music Publishing B.V., s-Gravelandseweg 80, Hilversum 1217 EW , Netherlands,
- Universal International Music B.V., s-Gravelandseweg 80, Hilversum 1217 EW , Netherlands,

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	5	7

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – informácie sa neuvádzajú pretože, by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):
Je reálny predpoklad, že účtovná závierka v roku 2024 zanikne v rámci realizácie organizačných zmien, ktoré pripravuje vedenie nadnárodnej skupiny Universal Music. Záväzky, vrátane dlhodobých rezerv, ktoré účtovná jednotka vykáže k rozhodnému dňu, budú v nominálnej hodnote prevzaté niektorou z účtovných jednotiek v rámci skupiny podnikov Universal Music.
Vedenie účtovnej jednotky nemá ku dňu zostavenia účtovnej závierky relevantné informácie o presnejšom termíne ani o forme zániku účtovnej jednotky v roku 2024.

- 2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:
Účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia, boli účtovnou závierkou konzistentne aplikované, bez osobitosti a priebehu účtovného obdobia nedošlo k žiadnym zmenám účtovných metód.

- 3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):
V priebehu účtovného obdobia nenastali v účtovnej jednotke žiadne transakcie, ktorých výsledok sa neuvádza v súvahe a ktorých vplyv na účtovnú jednotku by bolo potrebné uviesť, na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky v poznámkach.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

č.r.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý hmotný majetok externe nakúpený	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom)	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
5a.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
5b.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
5c.	Zásoby obstarané inak (darom)	Reálna hodnota
6a.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
6b.	Pohľadávky nadobudnuté kúpou	Obstarávacia cena
7.	Krátkodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
8.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
9.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
11.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
12.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
13.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

- b) O trvalom znížení hodnoty majetku nebolo v účtovnej jednotke v roku 2023 účtované, lebo na to neboli vecné dôvody. Zásady pre prechodné zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku, zaúčtované formou opravnej položky, sú v účtovnej jednotke stanovené postupmi upravenými v osobitnej internej smernici.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu, podľa zásad upravených v osobitnej internej smernici ÚJ.

g) Tvorba odpisového plánu **pre dlhodobý majetok**

Dlhodobý hmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	022.A	4	25
Ostatné stroje a zariadenia	022.A	4/6	25/16,67

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy, ktoré sa rovnajú daňovým odpisom. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a vedie podrobný účtovný odpisový plán po položkách.
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie Účtovnej jednotke neboli v bežnom, ani v predchádzajúcom účtovnom období poskytnuté žiadne dotácie na obstaranie majetku.

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období:

- Hranicu významnosti, pre účtovanie o významných opravách chýb nesprávnosti minulých účtovných období, si účtovná jednotka stanovila v internej účtovnej smernici v sume 10,0% vlastného imania ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia.
- V účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023, ani v účtovnej závierke zostavenej ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia, neboli v ÚJ dôvody pre účtovanie o významných opravách chýb nesprávnosti minulých účtovných období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

V účtovnej jednotke nenastali žiadne významné udalosti v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU), ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, ktorých charakter a finančný vplyv na hospodárenie by bolo potrebné popísať.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

a) Opis transakcií so spriaznenými osobami

- 1) Zmluva o distribučných poplatkoch uzavretá so spoločnosťou UMG Recordings Services Inc. Na základe tejto zmluvy účtovná jednotka prijala v roku 2023 plnenia od tejto spriaznenej osoby vo výške 234 188 EUR.
- 2) Spriaznená osoba: UNIVERSAL INTERNATIONAL MUSIC B. V. Na základe objednávok a faktúr o poskytnutí licenčných poplatkov a služieb prijala účtovná jednotka v roku 2023 od tejto spriaznenej osoby plnenia vo výške 3 542 786 EUR a uplatnila v roku 2023 autorské práva vo forme licenčných poplatkov voči uvedenej spriaznenej osobe v sume 4 697 739 EUR
- 3) Spriaznená osoba: UNIVERSAL MUSIC Czech Republic, s.r.o., Praha. Na základe objednávok a faktúr v roku 2023:
 - a) poskytla účtovná jednotka pre uvedenú spriaznenú osobu plnenia vo výške 7 110 EUR za licenčné poplatky a 20 675 Eur za ostatné služby.
 - b) prijala účtovná jednotka v roku 2023 od uvedenej spriaznenej osoby plnenia – najmä dodávky tovaru, licenčné poplatky a servisné služby, v celkove sume 514 588 EUR, z toho:
 - ba) v sume 266 134 EUR za nákup tovaru,
 - bb) v sume 20 675 EUR za licenčné poplatky
 - bc) v sume 227 779 EUR za servisné služby.
- 4) Spriaznená osoba: UNI MUSIC INVESTMENTS Inc., USA. Na základe objednávok a faktúr prijala účtovná jednotka v roku 2023 od tejto spriaznenej osoby plnenia vo výške 14 196 EUR za servisné služby.
- 5) Spriaznená osoba UNIVERSAL MUSIC GROUP TREASURY SAS .Na základe Zmluvy uzavretej s uvedenou spoločnosťou, vykázala účtovná jednotka k 31.12.2023 zostatok na netting účte v sume 1 372 054 EUR. Zostatok predmetného účtu účtovná jednotka vykázala v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023 ako svoju krátkodobú pohľadávku na riadku 59 výkazu Súvaha Úč POD 1-01.
Kreditné úroky z uvedeného netting účtu predstavujú za rok 2023 sumu 47 057 EUR a sú vykázané v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023 na riadku 40 Výkazu ziskov a strát Úč POD 2-01.