

POZNÁMKY ÚČ MÚJ 3-01

k účtovnej závierke
CinemArt SK, s.r.o.
za účetní období 1. 1. 2023 do 31.12.2023

CinemArt SK, s.r.o.

Společnost s ručením omezeným

se sídlem Grösslingová 2468/51, Bratislava – Staré Mesto, 811 09

IČO : 50071254

DIČ: SK 2120165366

registrovaná v obchodním rejstříku vedeného Mestským súdom v Bratislave III
v oddílu Sro , vložka 107808/B, dne zápisu 8. prosince 2015

Účetní závěrka sestavena 25.3.2024 ke dni 31.12. 2023 je řádnou individuální účetní závěrkou podle § 17 zákona o účetnictví 431/2002 Z.z. a předpokládá se, že společnost i v následujících letech bude pokračovat ve své činnosti.

Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena dne 15. 5. 2023.

Předmět podnikání :

Předmětem podnikání je:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja – maloobchod a veľkoobchod
- sprostredkonateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkonateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkonateľská činnosť v oblasti výroby
- služby súvisiace s produkciou filmov alebo videozáznamov
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- reklamné a marketingové služby
- rozmnožovanie nahraných nosičov záznamu zvuku a obrazu so súhlasom autora
- organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí

Obecné informace :

100% podíl na společnosti je ve vlastnictví Cinemart, a.s. se sídlem Národní 28, Praha 1, DIČ CZ45272514 a je splacen v plném rozsahu.

Společnost s parametry Aktiva menší než 4.000.000,- EUR , obratem menším než 8.000.000,- EUR a s počtem zaměstnanců nižším než 10 náleží pro rok 2023 do skupiny malých účetních jednotek. Společnost nemá povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Z toho plyne, že účetní závěrka se skládá ze Súvahy, Výkazu zisků a ztrát a poznámek.

Mateřská společnost Cinemart, a.s. nebyla povinna v předchozích obdobích sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, protože jsou splněny podmínky podle §22 odst. 10 zákona o účetnictví 431 / 2002 Sb. podle práva České republiky.

Konatel' :

Konateli společnosti jsou Ing. Marek Jeníček a Ing. Cyril Šmelhaus. Konatelům je poskytnuta pouze měsíční odměna 450,- EUR a je možné poskytnout mimořádnou odměnu obvyklou v porovnání s ostatními zaměstnanci. Jiné výhody konatelé od společnosti nezískali a pro jejich případné získání je nutný souhlas valného shromáždění či dohody všech společníků. Společnost má i prokuristu, kterým je Ing. Tomáš Janísek.

Dozorčí rada nebyla ustanovena.

Informace o použitých účetních metodách, majetku, pohledávkách a závazcích :

Účetní jednotka se zabývá zejména distribucí filmů z produkce filmových studií Disney, Universal a Paramount. Tuto činnost jí umožňuje skutečnost, že společník – jediný vlastník je smluvním partnerem těchto studií pro území České republiky a Slovenské republiky - území , která ve filmovém světě jsou považována za společné teritorium. Vzhledem k tomu, že tato činnost ne zcela naplňuje možnosti společnosti, je tato činnost rozšířena i o distribuci nezávislých filmů (zastupována většinou menšími prodejci práv), pro jejichž distribuci získává práva pro Slovenskou republiku majoritní společník z České republiky obdobným způsobem.

Společnost se zabývá i distribucí filmů od slovenských a českých producentů. Získávání práv k těmto filmům je však finančně náročnější, neboť je potřeba do těchto filmů vstupovat buď tzv. minimální garancí či koprodukčními vklady.

Na distribuci nezávislých filmů a filmů slovenských či českých společnost žádá o různé finanční podpory národní fondy pro podporu audiovizí či evropské kreativní fondy.

V roce 2023 vyvíjela společnost intenzivní produkční činnost výrobou filmu Vojna policajtov.

Způsob oceňování zásob

Společnost nenabývá zásoby.

Způsob ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

je pořizovací cenou na účtu 042 (hmotný majetek) a na účtu 041 (nehmotný majetek). Po uvedení majetku do používání se převede na příslušnou účtovou skupinu 02 či na účet ocenitelných práv 014 či zřizovací náklady na účet 011 a software na účet 013. Drobný majetek je účtován přímo do nákladů společnosti. Za období roku 2023 společnost nabyла nehmotný majetek formou výroby filmu Vojna policajtov.

Způsob ocenění cenných papírů

Společnost nenabývá cenné papíry, finanční deriváty ani žádné opce.

Způsob stanovení opravných položek k majetku

Společnost nevytvářela opravné položky ani k majetku a ani k pohledávkám.

Účetní postupy

Společnost se při vedení účetnictví řídí zákonem SR č. 431/2002 o účetnictví, opatřením MF SR č. 23054/2002-92 o podrobnostech účtování a rámcové účetní osnovy podnikatelů účtujících v podvojném účetnictví a opatřením MF SR č. MF/19927/2015-74, podle kterého se sestavuje účetní závěrka. Společnost nepoužívá žádné speciální účetní nástroje. Od ostatních společností je odlišuje jedinečnost odepisování ocenitelných práv s audiovizuálním obsahem.

Způsob odepisování

Účetní odpisy jsou stanoveny ve výši odpisů pro účel daně z příjmu. V roce 2017 se odepisoval pouze dokončený první film, který odepisujeme po dobu 12 měsíců, přestože většina výnosů se realizovala již v roce 2016. V účetním období 2017 tak došlo k opačné situaci, kdy náklady významně převýšily výnosy. V roce 2019 se odepisoval film Vlastníci. V roce 2020 se odepisovali filmy Vlastníci, Sviňa a Myši patří do nebe. V roce 2021 se odepisovali filmy Sviňa a Myši patří do nebe. V roce 2023 jsme zahájili odepisování filmu Vojna policajtov.

Při účetním pořizování dlouhodobého majetku jsou vypočteny odpisové plány na dobu celé životnosti majetku.

Majetek společnosti není zastaven a nejsou na něm ani jiné další závazky.

Pohledávky z obchodního styku :

Společnost má k 31. 12. 2023 pohledávky v obchodním styku ve výši 233.147,- EUR za kiny a multiplexy. Vzhledem k aktivní správě pohledávek je pohledávek za dlužníky po lhůtě splatnosti minimální.

Závazky z obchodního styku :

Společnost má ke dni 31. 12. 2023 závazky z obchodního styku ve výši 85.409,-EUR. Tyto závazky byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti. Společnost však své závazky plní nejpozději do konce měsíce následujícího po dni vzniku účetního případu. 85.409,- EUR za nezávislými dodavateli v tuzemsku. Společnost má ještě závazek za mateřskou společností Cinemart, a.s., od které si musel v letošním roce zapůjčit částku 1.100.000,- EUR na financování produkční činnosti. S touto půjčkou společnost nenese žádné náklady.

Změna vlastního kapitálu v průběhu roku 2023 :

Společnost CinemArt SK, s.r.o. vznikla v decembri roku 2015. Základní kapitál ve výši 20.000,- EUR byl uhrazen ještě před zápisem společnosti do OR. Společnost začala podnikat ve skutečnosti počátkem roku 2016. Za toto období vzrostlo vlastní jmění společnosti na částku 81.783,- EUR. V roce 2017 sice vlastní jmění společnosti pokleslo o částku 5.665,- EUR na částku 76.118,- EUR. Tento úbytek je dán rozdílem zisku společnosti za rok 2017 a vyplacenými dividendami v roce 2017 za rok 2016 a dále nepatrnou změnou výše sociálního fondu. Dividendy byly 25.000,- EUR a zisk roku 2017 19.185,- EUR. Naopak v roce 2018 došlo opět k navýšení vlastního kapitálu společnosti o 79.999,- EUR na částku 156.177,- EUR. Vyplacení podílu na zisku minulých let společníkům a malý hospodářský výsledek za rok 2019 způsobuje skutečnost, že vlastní jmění společnosti ke dni 31.12.2019 pokleslo na hodnotu 123.937,- EUR. V roce 2020 se projevila skutečnost, že CinemArt SK, s.r.o. již má jediného společníka, který se rozhodl zisky společnosti ponechat na její rozvoj. Podíly na zisku za rok 2019 již nebyly vyplaceny. Vlastní kapitál společnosti se v roce 2020 navýšil na částku 252 tis.EUR. Vlastní kapitál společnosti se v roce 2021 se snížil na částku 185 tis.EUR. Z velké části je to způsobeno pokračující velmi komplikovanou situací kolem pandemie Covid 19, která významně postihla náš obor podnikání. Vlastní kapitál společnosti se v roce 2022 navýšil o částku 315 tis.EUR na vykazovanou úroveň 500,- tis. EUR. V roce 2023 došlo k dalšímu navýšení vlastního kapitálu společnosti na hodnotu 676.164,- EUR.

Výkaz zisku a ztráty :

V roce 2023 dosáhla společnost zisku ve výši 233.288,52 EUR před zdaněním. Po zdanění je zisk společnost dosahuje výše 176.139,02 EUR

Náklady společnosti v roce 2023 představovaly částku 7.704.096,20 EUR a výnosy společnosti byly 7.880.235,22 EUR.

Hlavními výnosy společnosti byly tržby z distribuce filmů do slovenských jednosálových kin a do multiplexů. Dalšími výnosy je fakturace našich nákladů mateřské společnosti a rovněž našich obchodních provizí.

Stejně tak převážná část nákladů souvisí s distribucí filmů a následnými odvody směrem k producentům resp. k filmovým studiím.

Společnost v rámci evropských zvyklostí investuje do filmů v zahraniční koprodukcii, která tak umožňuje dosáhnout na různé filmové podpory. Tyto obchodní aktivity se v nákladech projevují jako odpisy filmových práv a jako postupně rozpouštěné zálohy tzv. Minimální garance. Hospodaření společnosti se v průběhu roku 2023 zotavovalo po postižení.

Zaměstnanost v roce 2023 :

Společnost na počátku roku 2023 měla společnost čtři zaměstnance a dva konatele společnosti. Některé činnosti společnost přebírá od mateřské společnosti z České republiky, který poskytuje služby mající efekt i na území Slovenské republiky respektive většina činností se vykonává v pražské centrále a v bratislavské dceřiné společnosti se vykonávají činnosti, které úzce souvisí s distribučním územím SR. Z pohledu distribuce filmů tvoří SR a ČR jedno distribuční území, které je rozděleno pouze uspořádáním samostatných států. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce 2023 jsou čtyři. V roce 2024 nepočítáme s přijetím dalšího zaměstnance.

Vztahy mezi závislými osobami v roce 2023 :

Propojenost Cinemart, a.s. a CinemArt SK, s.r.o. poskytuje oběma stranám ekonomické výhody, to je finanční stabilita vztahu a řešení všech problémů ve shodě.

Průhlednost vazeb lze ilustrovat tak, že mateřská společnost Cinemart, a.s. fakturuje CinemArtu SK, s.r.o. veškeré půjčovné z kin a naopak CinemArt SK, s.r.o. fakturuje Cinemartu, a.s. provizi za zajištění distribuce filmů ve Slovenské republice. Tyto vazby jsou pak řešeny vzájemným zápočtem a CinemArt SK, s.r.o. odvádí Cinemartu, a.s. pouze rozdílovou částku. To že je to pro obě strany výhodné a že mateřská společnost umožňuje dceřiné společnosti přednostně uspokojovat svoje závazky na Slovensku, o tom nemůže být žádné pochyby. Přesné finanční toky jsou popsány v příloze daňového priznania za rok 2023.

Aktuality mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky :

Všechny operace, které se vztahovaly k období roku 2023, byly zaneseny do účetnictví roku 2023. Po rozvahovém dni společnost zahájila práce na výrobě nového slovenského filmu, který věříme, že bude v roce 2024 dokončen a možná i uveden do filmové distribuce.

V Praze dne 20. 3. 2024

CinemArt SK, s.r.o. ①
Grösslingová 51
811 09 Bratislava
IČO: 50071254
IČ DPH: SK2120165366

Cyril Šmelhaus
konateľ
CinemArt SK, s.r.o.
Grösslingová 2468/51
811 09 Bratislava



