

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 zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 6. novembra 2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná zvierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve, a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná zvierka 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 zvierku za všetky skupiny podnikov konsolidovaného celku.

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

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 30 (v účtovnom období 2022 bol 23).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 30, z toho 1 na 55%-ný úväzok a 4 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 23 zamestnancov, z toho 4 vedúcich zamestnancov).

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 15. februára 2024 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ	Ing. Petr Chajda
Prokurista	Ing. Roman Filla

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOV 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 zvierky

Účtovná zvierka 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 zvierky 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 zrejme 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 zvierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné 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.

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.

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 nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdaného 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 predaj,
- 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.

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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	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 nevyhnutné 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 ak 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.

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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 neprevyšuje 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. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 účtovej 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 ľarchu 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

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:

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) 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, splynutí 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. Cudzia 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.

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,

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 2023 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 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách nižšie.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý hmotný ani dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: 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	0	3 600	0	0	0	0	0	0	3 600
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0	0	3 600
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0	0	3 600
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 600	0	0	0	0	0	0	3 600
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	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	0	3 600	0	0	0	0		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	0	3 600	0	0	0	0		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	0	0	0	0	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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	103 561	229 907	0	0	0	0		333 468
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	103 561	229 907	0	0	0	0	0	333 468
Oprávkový									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	60 035	165 773	0	0	0	0		225 808
Prírastky		13 357	24 894						38 251
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	73 392	190 667	0	0	0	0	0	264 059
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	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	43 526	64 134	0	0	0	0	0	107 660
Stav na konci účtovného obdobia	0	30 169	39 240	0	0	0	0	0	69 409

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 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	0	103 561	212 410	0	0	0	25 825	0	341 796
Prírastky			44 913						44 913
Úbytky			53 241						53 241
Presuny			25 825				-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	0	46 678	184 184	0	0	0	0	0	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	0	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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 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	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Spolu	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

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:

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 207 391	2 077 586
Pohľadávky po lehote splatnosti	<u>218 220</u>	<u>393 211</u>
Spolu	<u>4 425 611</u>	<u>2 470 797</u>

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.

3. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	749 206	933 752
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	<u>21</u>	<u>21</u>
Odložená daňová pohľadávka	<u>157 333</u>	<u>196 088</u>
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	<u>157 333</u>	<u>196 088</u>

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

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	157 333
Stav k 31. decembru 2022	<u>196 088</u>
Zmena	-38 755
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-38 755
– 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:

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	8 321	11 972
Poistné	5 784	5 437
Ostatné	18 152	9 051
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	32 256	26 460
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	<u>32 256</u>	<u>26 460</u>

6. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 6 639 EUR (k 31. decembru 2022: 6 639 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 110 226 EUR bol rozdelený medzi spoločníkov. K 31.12.2023 je zaúčtovaný na účte 364 Závazky voči spoločníkom pri rozdeľovaní zisku.

	EUR
Výplata dividend	110 226
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	0
Spolu	<u>110 226</u>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 793 746 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:

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	463 854	269 510	412 090	1 651	319 623
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	17 500	18 730	15 850	1 650	18 730
Rabat odberateľom	155 539	148 837	105 426	0	198 950
Odmeny pracovníkom	86 878	101 943	86 877	1	101 943
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Iné	203 937		203 937	0	
	463 854	269 510	412 090	1 651	319 623
Nevyfakturované dodávky majetku	29 636	18 535	927	21 803	25 441

Rezervy boli vytvorené z dôvodu zohľadnenia zásady opatrnosti. Rezervy budú použité v priebehu účtovného obdobia 2024.

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. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Závazky po lehote splatnosti	1 042 787	133 530
Závazky v lehote splatnosti	5 440 667	3 738 304
	<u>6 483 454</u>	<u>3 871 834</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 2023 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	291 439	291 439	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	4 769 602	4 769 602		0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	31 317	31 317	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	1 198 150	1 198 150	0	0
Záväzky voči zamestnancom	72 587	72 587	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	44 452	44 452	0	0
Daňové záväzky a dotácie	75 907	75 907	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	6 483 454	6 483 454	0	0

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
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	181 877	181 877	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	2 312 042	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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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	1 140 286	1 140 286	0	0
Záväzky voči zamestnancom	48 650	48 650	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	29 823	29 823	0	0
Daňové záväzky a dotácie	105 907	105 907	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	3 871 834	3 871 834	0	0

9. Sociálny fond

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	925	0
Tvorba na ťarchu nákladov	5 797	3 953
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-5 552	-3 028
Stav k 31. decembru	1 170	925

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 DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 009 665			153 203		
z toho teoretická daň 21 %		212 030	21,00 %		32 173	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	692 453	145 415	14,40 %	927 964	194 872	127,20 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	-10 788	-2 265	-1,48 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov		0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	-858 479	-180 281	-17,86 %	-281 430	-59 101	-38,58 %
	843 639	177 164	17,55 %	788 949	165 679	108,14 %
Splatná daň		177 164	17,55 %		165 679	108,14 %
Odložená daň		38 755	3,84 %		-122 702	-80,09 %
Celková vykázaná daň		215 919	21,39 %		42 977	28,05 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2023 EUR	2022 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%.

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:

	2023	2022
	EUR	EUR
Služby		
Reklamné služby	19 661 597	12 474 988
Spolu	<u>19 661 597</u>	<u>12 474 988</u>

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023	2022
	EUR	EUR
Služby		
Iné	80 516	52 653
Spolu	<u>80 516</u>	<u>52 653</u>

3. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	1 091 712	795 818
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Sociálne poistenie	267 321	196 137
Zdravotné poistenie	106 195	77 626
Sociálne zabezpečenie	34 975	23 032
Spolu	<u>1 500 203</u>	<u>1 092 613</u>

4. Kurzové zisky

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	6 348	5 437
Spolu	<u>6 348</u>	<u>5 437</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. Náklady na poskytnuté služby

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákup mediálneho priestoru	15 876 942	10 076 421
Nájomné	119 117	130 418
Mediálne služby	99 629	115 510
Náklady na výskum	155 091	121 477
Management Charges	451 765	373 914
Telekomunikačné náklady	28 890	24 037
Audit a poradenstvo	20 193	15 331
Právne a ekonomické poradenstvo	6 795	108 451
Náklady na inzerciu, reklamu	350	0
Iné	394 196	242 855
Spolu	17 152 968	11 208 414

6. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023	2022
	EUR	EUR
Iné	5 202	9 038
Spolu	5 202	9 038

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

	0	0
--	---	---

7. Kurzové straty

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	1 808	3 371
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
Spolu	1 808	3 371

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

8. 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:

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	15 230	14 175
Iné uistovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	4 963	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	<u>20 193</u>	<u>14 175</u>

9. 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:

		2023	2022
Oblasť odbytu	Služby	EUR	EUR
Tuzemsko	Mediálne služby	18 200 219	12 369 741
	Spolu	<u>18 200 219</u>	<u>12 369 741</u>
Európska Únia	Mediálne služby	1 353 668	102 420
	Spolu	<u>1 353 668</u>	<u>102 420</u>
Zahraničie mimo EÚ	Mediálne služby	107 710	2 827
	Spolu	<u>107 710</u>	<u>2 827</u>
Spolu	Mediálne služby	<u>19 661 597</u>	<u>12 474 988</u>
	Spolu	<u>19 661 597</u>	<u>12 474 988</u>

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

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

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:

	2023	2022
	EUR	EUR
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	0	0
Spolu	0	0

Pohľadávky:

	2023	2022
	EUR	EUR
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	14 409	13 822
Spolu	14 409	13 822

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

Cashpooling záväzky

	2023	2022
	EUR	EUR
Carat - Slovakia, s.r.o.	31 317	53 249
Vizeum Slovakia, s.r.o.	-	
Amnet Slovakia, s.r.o.	-	
Výnosy spolu	31 317	53 249

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



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 voči spriazneným osobám

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Carat Hungary	132 224	0
Carat - Slovakia, s.r.o.	1 029 470	818 375
Dentsu Creative Hungary Zrt.	26 744	0
Dentsu Aegis Network Ltd.	0	0
Dentsu Hungary Kft.	110 310	0
Dentsu Aegis Global, a division of Dentsu Aegis UK	0	0
Amnet Global	0	0
Dentsu Aegis Network Czech Republic s.r.o.	0	15 801
iProspect Nederland B.V	2 475	0
Dentsu Sweden	2 193	2 222
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	14 409	0
Ostatné	0	0
Majetok spolu	1 317 825	836 398

Závazky voči spriazneným osobám

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Dentsu Aegis Network Ltd	0	0
Dentsu Aegis Global, a division of Dentsu Aegis UK	0	46 825
Dentsu Global, a division of Dentsu Aegis UK	186 348	0
Carat Global UK	0	0
Carat Slovakia, s. r. o.	0	0
Carat, a trading division od Dentsu London Limited	3 500	0
Dentsu Aegis Network Hungary Kft.	0	0
DENTSU DIGITAL S.r.l.	-33	0
Dentsu Czech Republic s.r.o.	0	12 778
Dentsu International Limited	101 623	75 664
Dentsu Media Services CE s.r.o.	0	46 610
Závazky spolu	291 438	181 877

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Carat - Slovakia, s.r.o.	10 823 312	6 977 518
Carat Hungary Kft	735 733	0
Dentsu Creative Hungary Zrt.	67 131	0
Dentsu Hungary Kft	391 881	0
Dentsu Aegis Network Ltd.	0	0
Dentsu Aegis Network Hungary	0	0
Dentsu Aegis Global, a division of Dentsu Aegis UK	0	2 828
Dentsu Czech Republic s.r.o.	2 171	24 893
Dentsu Out of Home Global a division of Dentsu UK Limited	99 710	0
Dentsu Sweden AB	66 513	11 436
Dentsu X GmbH	0	163
Dentsu Aegis Network Central Europe GmbH	86 430	0
iProspect Nederland B.V.	2 475	0
Dentsu Germany GmbH	0	27 729
Spolu	12 275 356	7 044 567

Náklady voči spriazneným osobám

	2023	2022
	EUR	EUR
Carat - Slovakia, s.r.o.	1 274	
Dentsu Aegis Network Sverige AB	0	0
Dentsu Aegis Network Ltd.	0	0
Dentsu Aegis, trading as iProspect Melbourn	0	0
Dentsu Hungary	11 784	
Dentsu Aegis Network Hungary	0	0
Dentsu Global, a division of Dentsu Aegis UK	509 223	177 740
Dentsu Czech Republic s.r.o.	14 607	23 041
Dentsu International Limited	171 749	134 879
Carat a trading division of Denstu London Limited	3 500	3 500
Dentsu Digital Srl.	1 413	
Dentsu Croatia d.o.o.	0	0
Isobar Czech Republic	0	0
Dentsu Media Service CE	106 377	190 810
Spolu	819 927	529 970

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 2023 bol 4 a v roku 2022 bol 4.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné: v roku 2023: 0 EUR a v roku 2022: 0 EUR.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: 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 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 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
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 účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	187 924	0	187 924	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	187 924		187 924	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	110 226	793 746	110 226	0	793 746
Spolu	305 453	793 746	298 150	0	801 049

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 1.1.2022 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	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	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	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

N. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 545 719	824 730
Zaplatené úroky	-15 594	-8 068
Prijaté úroky		0
Zaplatená daň z príjmov	-210 215	-116 564
Vyplatené dividendy	-200 000	-221 680
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	1 119 910	478 418
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 119 910	478 418
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	-44 913
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	19 026
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	0	-25 887
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	0	14 816
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátka vyrovnacieho podielu	-40 286	0
Splátky prijatých úverov	-7 225	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-47 511	14 816
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 072 399	467 347
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 855 879	1 388 532
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 928 278	1 855 879

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)	1 009 665	153 203
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Úrokové náklady	15 594	8 068
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	38 251	48 187
Opravná položka k pohľadávkam		
Opravná položka k zásobám		
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku		
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku		
Nerealizované kurzové straty		
Nerealizované kurzové zisky		
Rezervy	-144 232	321 239
Strata z predaja dlhodobého majetku		
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou		
Iné nepeňažné operácie		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	919 278	530 697
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-1 960 610	979 536
Úbytok (prírastok) zásob (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	2 587 051	-685 503
Peňažné toky z prevádzky	1 545 719	824 730

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.