

Poznámky k 31.12.2023**Čl. I. Všeobecné informácie**

- 1) Názov a sídlo účtovnej jednotky:

GALÉRIA MARTIN, s.r.o.
Námestie SNP 2497
960 01 Zvolen

Zapísaná v obchodnom registri Obchodného registra Okresného súdu Banská Bystrica dňa 10.4.2015
pod značkou Sro, vložka č. 27963/S.

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Hlavné činnosti spoločnosti sú:

- prenájom nehnuteľností
- správa a údržba nehnuteľností

- 2) Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2022 bola schválená valným zhromaždením dňa 19.06.2023.
- 3) Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.
- 4) Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku:
PROXY – FINANCE, a.s.
Anežská 10
11001 Praha 1
Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou. Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.
- 5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: spoločnosť zamestnáva 4 zamestnancov v pracovno-právnom vzťahu.

Čl. II. Informácie o orgánoch spoločnosti

- a) spoločnosť neposkytla záruky alebo iné zabezpečenie pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu ani iného orgánu účtovnej jednotky
- b) spoločnosť neposkytla pôžičky členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu ani iného orgánu účtovnej jednotky,
- c) spoločnosť neposkytla finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu ani iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.
- d) Štatutárny orgán – konatelia: Mgr. Pavol Mazúr
Ing. Marián Slamka

Čl. III. Informácie o prijatých postupoch

- 1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.
- 2) Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.
- 3) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

- a. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
- b. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- c. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- d. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy z prenájmu sa účtujú rovnomerne počas doby prenájmu. Obrátové nájomné a ostatné výnosy sa účtujú v období, na ktoré sa vzťahujú.
- e. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období = Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- f. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
- g. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.
- h. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie
 - Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:
 - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
 - Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
 - Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reálnou hodnotou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii.
 - Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
 - Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.
 - Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
 - Záväzky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
 - Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.

- Dlhopisy, pôžičky, úvery:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
 - Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.
- i. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie
 - Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
 - Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na súdne spory, rezervu na environmentálne záväzky, emisné kvóty. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
 - Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to: k pohľadávkam sa tvoria opravné položky na základe individuálneho posúdenia.
 - Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku.
 - Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

| | Životnosť | Ročná sadzba odpisov |
|---------------------|-----------|----------------------|
| Budovy | 30 rokov | 3,33% |
| Inžinierske stavby | 20 rokov | 5% |
| Drobné stavby | 12 rokov | 8,33 % |
| Stroje a zariadenia | 8 rokov | 12,5% |
| Inventár | 6 rokov | 16,66% |

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Od 01.01.2023 došlo k zmene účtovných odpisov na budove, kde sa predĺžila doba odpisovania z 25 rokov na 30 rokov.

- j. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka

komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

- k. Spoločnosti boli poskytnuté dotácie.
- 4) Oprava významných chýb minulých období
- 5) Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období v účtovnom období roku 2023.

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

Deriváty

Spoločnosť v roku 2022 a 2023 neúčtovala o derivátoch.

Závazky

Štruktúra dlhodobých záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je nasledovná:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Dlhodobé záväzky spolu | 15 894 519 | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 0 | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov | 15 894 519 | 230 |

Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia:

Spoločnosť financovala prostredníctvom dlhodobého bankového úveru výstavbu moderného obchodného centra Galéria Martin v Martine, ktorého činnosť bola zahájená v decembri 2017.

Financujúcou bankou je UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., v prospech ktorej je zriadené záložné právo na majetok spoločnosti vedený v katastri nehnuteľností Martin na LV č. 2590.

KS úveru k 31.12.2023 : 15 893 800 EUR

Čl. V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov.

Čl. VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2024 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali v spoločnosti žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na hodnoty a informácie uvedené v účtovnej závierke.

Čl. VII. Ostatné informácie

Spoločnosť nemá náplň pre tento bod.