

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2023

- **ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE**

- **Obchodné meno a sídlo**

Lion Communications Slovakia s.r.o. (predtým B2B GROUP, s.r.o.)
Prievozská 4B,
82109 Bratislava

Spoločnosť Lion Communications Slovakia s.r.o. (ďalej len „**Spoločnosť**“) bola do Obchodného registra zapísaná 27. novembra 2012 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, Vložka č. 87423/B).

Spoločnosť je súčasťou konsolidačného celku materskej spoločnosti Publicis Groupe Holding B.V (ďalej len „**Jediný Spoločník**“), so sídlom Wilgenweg 12 A, Amsterdam 1031HV, Holandské kráľovstvo. Na tejto adrese je možné vyžiadať kópiu konsolidovaných účtovných závierok.

V roku 2023 neboli vykonané žiadne významné zmeny v obchodnom registri.

- **Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra**

• sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
• prieskum trhu a verejnej mienky
• kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
• sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
• uskutočňovanie stavieb a ich zmien
• finančný leasing
• faktoring a forfaiting
• vedenie účtovníctva
• činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
• administratívne služby
• prenájom hnutelých vecí
• prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
• reklamné a marketingové služby

- **Neobmedzené ručenie**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

- **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

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

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie od 1.januára 2022 do 31.decembra 2022 bola schválená dňa 22. septembra 2023 na základe rozhodnutia Jediného Spoločníka. Jediný Spoločník schválil rozdelenie zisku Spoločnosti za rok 2022 vo výške 193 925 EUR, ktorý bol vyplatený ako dividendy.

- **ORGÁNY SPOLOČNOSTI**

- **Orgány Spoločnosti**

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Štatutárny orgán: konateľ	Tomáš Varga	Tomáš Varga
Štatutárny orgán: konateľ	Joana Andrade	Joana Andrade
Štatutárny orgán: konateľ	Tomáš Lauko	Tomáš Lauko

Za Spoločnosť konajú dvaja konatelia spoločne.

- **Spoločníci Spoločnosti**

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2023:

Spoločník a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Publicis Groupe Holdings B.V.	5 000	100%	100%	0
Spolu	5 000	100%	100%	0

- **ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY**

- **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Vedenie Spoločnosti zvažilo potenciálne dopady vojenskej invázie na Ukrajinu na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na predpoklad nepretržitého trvania podniku. Vzhľadom k tomu bola účtovná závierka k 31. 12. 2023 spracovaná za predpokladu, že Spoločnosť bude naďalej schopná pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovníctvo Spoločnosť 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

- **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania, zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený 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 %
Stroje a zariadenia	3	časová	rovnomerná

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania, zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania.

- **Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

- **Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania.

- **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.

- **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 hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

- **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 nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

- **Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

- **Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních 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.

- **Splatná daň z príjmu**

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z výsledku hospodárenia

pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

- **Odložená daň z príjmu**

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnávať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

Spoločnosť o odloženej daňovej pohľadávke neúčtuje a ani nie je povinná o tejto pohľadávke účtovať.

- **Leasing (Spoločnosť je nájomca)**

- **Operatívny leasing**

Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

- **Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

- **Vykazovanie výnosov**

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z poskytovania služieb.

AKTÍVA

- **Dlhodobý hmotný majetok**

K 31.12.2023 Spoločnosť eviduje dlhodobý hmotný majetok vo výške 55 535 EUR a oprávky vo výške 26 572 EUR. K 31.12.2022 Spoločnosť evidovala dlhodobý hmotný majetok v netto hodnote 34 799 EUR.

- **Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky**

K 31.12.2023 Spoločnosť eviduje dlhodobé pohľadávky vo výške 0 EUR, krátkodobé pohľadávky v netto vo výške 7 385 638 EUR z toho Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám vo výške 126 151 EUR.

K 31.12.2022 Spoločnosť evidovala krátkodobé pohľadávky v netto hodnote vo výške 2 311 264 EUR.

- **Finančné účty**

K 31.12.2023 Spoločnosť eviduje na účtoch v bankách 0 EUR. Spoločnosť eviduje na účte Peniaze na ceste záporný zostatok vo výške – 486 943 EUR. K 31.12.2022 Spoločnosť evidovala 241 452 EUR na účte Peniaze na ceste.

- **Časové rozlíšenie**

K 31.12.2023 Spoločnosť eviduje náklady budúcich období krátkodobé vo výške 25 800 EUR. K 31.12.2022 Spoločnosť evidovala príjmy budúcich období krátkodobé vo výške 24 239 EUR.

PASÍVA

- **Dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky**

K 31.12.2023 Spoločnosť eviduje krátkodobé záväzky vo výške 852 154 EUR z titulu záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám, ostatné záväzky z obchodného styku 5 376 719 EUR, záväzky voči zamestnancom vo výške 91 649 EUR, daňové záväzky a dotácie vo výške 228 039 EUR a záväzky zo sociálneho poistenia vo výške 60 577 EUR.

K 31.12.2023 Spoločnosť eviduje dlhodobé záväzky vo výške 16 424 EUR z titulu záväzky zo sociálneho fondu.

- K 31.12.2022 Spoločnosť evidovala dlhodobé záväzky vo výške 12 222 EUR a evidovala krátkodobé záväzky vo výške 2 318 611 EUR.

- **Krátkodobé rezervy**

K 31.12.2023 Spoločnosť eviduje krátkodobé rezervy vo výške 46 709 EUR a dlhodobé rezervy vo výške 0 EUR. K 31.12.2022 Spoločnosť evidovala krátkodobé rezervy vo výške 42 280 EUR a dlhodobé rezervy vo výške 0 EUR.

- **Časové rozlíšenie**

K 31.12.2023 Spoločnosť neeviduje výdavky budúcich období. K 31.12.2022 spoločnosť neevidovala výdavky budúcich období.

K 31.12.2023 Spoločnosť neeviduje výnosy budúcich období. K 31.12.2022 spoločnosť neevidovala výnosy budúcich období.

- **Vlastné imanie**

K 31.12.2023 Spoločnosť eviduje základné imanie vo výške 5 000 EUR a zákonné rezervné fondy 500 EUR. Spoločnosť eviduje nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 39 216 EUR a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení 250 119 EUR.

- **VÝNOSY A NÁKLADY**

- **Ostatné výnosy a náklady z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti**

Informácie o výnosoch a nákladoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2023	2022
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	15 686 059	6 562 290
Výnosy z hospodárskej činnosti:		
Finančné výnosy, z toho:	3 152	978
<i>Kurzové zisky</i>	352	1
<i>Úroky</i>	2 800	977
Náklady na hospodársku činnosť:	15 307 545	6 295 832
Osobné náklady	1 131 127	779 169
Odpisy a opravné položky	5 836	4 137
Finančné náklady, z toho:	48 897	16 192
<i>Kurzové straty</i>	20 645	12 142
<i>Ostatné náklady na finančnú činnosť</i>	4 152	4 050
<i>Úroky</i>	24 100	0

- **INÉ AKTÍVA A PASÍVA**

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

- **POČET ZAMESTNANCOV**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2023 je 26 zamestnancov (k 31.12.2022: 20).

- **SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne významné udalosti.