

IČO			4	7	0	8	9	8	4	9
DIČ	2	0	2	3	7	9	9	9	2	1

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31. 12. 2023 (malá účtovná jednotka)

ČL. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

ColosseoEAS, a. s., K Železnej studienke 7558/27, 811 04 Bratislava (zmena sídla od 4.5.2023), (ďalej len Spoločnosť), bola založená 13.3.2013 a vznikla 11. 4. 2013 zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka č.: 5742/B (po zmene organizácie súdov s účinnosťou od 1.6.2023 Obchodný register Mestského súdu Bratislava III).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- počítačové služby,
- počítačové spracovanie videa a zvuku,
- inštalácia elektrických rozvodov a zariadení výpočtovej techniky v rozsahu bezpečného napätia.

2. Zamestnanci

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 23 (24 v účtovnom období 2022).

3. 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.

4. 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 (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka 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. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 15. decembra 2023.

6. Informácie o skupine

Spoločnosť založila dcérsku spoločnosť v Kazachstane, registrácia dcérskej spoločnosti ColosseoEAS Kazachstan bola 19.02.2020. Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou a nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa ustanovenia § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve.

Čl. 2 INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Spoločnosť neposkytla členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a ani inému orgánu účtovnej jednotky nijaké záruky alebo iné zabezpečenia, ani nijaké pôžičky. Takisto neboli poskytnuté nijaké finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členom orgánov Spoločnosti, ktoré je potrebné vyúčtovať.

Čl. 3 INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka 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. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

IČO			4	7	0	8	9	8	4	9
DIČ	2	0	2	3	7	9	9	9	2	1

3. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

- 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, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou (vývoj softvéru) sa oceňuje vlastnými nákladmi.

- Dlhodobý finančný majetok – oceňuje sa obstarávacou cenou.

Spoločnosť v roku 2023 vykazovala dlhodobý finančný majetok – majetkové podiely 100 % v dcérskej spoločnosti. Posúdenie hodnoty k 31.12.2023 sa uskutočnilo metódou vlastného imania s výsledným doúčtovaním precenenia (oceňovacích rozdielov) vo výške 100 % obstarávacej hodnoty.

- **Zásoby obstarané kúpou** – oceňujú sa obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Vzhľadom na špecifickosť obstarávaných zásob sa obstarávacie náklady účtujú na samostatných analytických účtoch spotreby materiálu.

- **Zásoby obstarané vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

- 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 nevyhľaditeľné 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 ako súčet súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

- Krátkodobý finančný majetok

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou.

- Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

Spoločnosť vytvorila zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody. Nedaňové rezervy tvorila na audit, na overenie účtovej závierky a vypracovanie daňového priznania na daň z príjmov, na služby a finalizáciu projektov, ktoré boli fakturačne ukončené v roku 2023, ale vyžadujú dokončenie. Rezervu spoločnosť tvorila aj na náklady súvisiace s prebiehajúcimi súdnymi spormi v Kazachstane.

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku. V roku 2023 Spoločnosť rezervu na nevyfakturované dodávky tvorila s vplyvom na výsledok hospodárenia na služby dodané v decembri 2023, ale vystavené s dátumom dodania január 2024 (právne služby a energie spojené s nájmom).

- **Zákazková výroba** – Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe.

- **Čistý obrat** – do čistého obratu sa zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav a tiež iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov, ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb (Spoločnosť zahŕňa účty účtovej skupiny 60).

- **Derivátové operácie** – oceňujú sa menovitou hodnotou budúcej pohľadávky alebo záväzku.

Spoločnosť derivátové operácie neúčtovala.

- **Cenné papiere a podiely** – oceňujú sa obstarávacou cenou, okrem cenných papierov a podielov na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov podľa § 25 ods. 1 e) bod 3.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené v odpisovom pláne, vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Softvér vytvorený vlastnou vývojovou činnosťou a zaradovaný do majetku k 31.12. daného roka, sa začína odpisovať od 1.1. nasledujúceho roka.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa považuje za náklad, neodpisuje sa a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je viac ako 2 400 EUR, ale doba použiteľnosti je kratšia ako jeden rok, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého nehmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

IČO			4	7	0	8	9	8	4	9
DIČ	2	0	2	3	7	9	9	9	2	1

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva	10	lineárna	10
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4	lineárna	25

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 v odpisovom pláne, vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho nákupe alebo vydaní do spotreby.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	4	lineárna	25
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	6	lineárna	16,67

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.

5. 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 na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov neúčtovala chyby minulých období.

6. Informácia o poskytnutých dotáciách

Spoločnosť v roku 2023 nedostala žiadne dotácie.

7. Informácia o odloženej dani

V zmysle § 10 ods. 11 platných Postupov účtovania Spoločnosť o odloženej daňovej pohľadávke účtuje vtedy, ak je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať sumy uvedené v odseku § 10 ods. 8, je dosiahnuteľný. V roku 2022 Spoločnosť o odloženej daňovej pohľadávke neúčtovala. V roku 2023 Spoločnosť ako malá účtovná jednotka o odloženej dani neúčtovala.

ČL. 4 INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETEUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Goodwill, resp. záporný goodwill

Spoločnosť nemá v dlhodobom nehmotnom majetku goodwill alebo záporný goodwill.

2. Deriváty a majetok zabezpečený derivátmi

Spoločnosť neeviduje v účtovníctve nijaké položky derivátov, ani majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi.

3. Informácie o záväzkoch:

Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: 0 EUR
 Celková suma zabezpečených záväzkov: 4 370 000 EUR

3.1. Zmluva o poskytovaní úverov (KTK, bank.záruky) 2 170 000 EUR
 zabezpečenie záložným právom k pohľadávkam a ručením na základe vyhlásenia ručiteľa – spoločníka.

3.2. Zmluva o revolvingovom úvere 2 200 000 EUR
 zabezpečenie záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO			4	7	0	8	9	8	4	9
DIČ	2	0	2	3	7	9	9	9	2	1

3.3. Zabezpečovací prevod vlastníckeho práva k 1.1.2023 na predmet financovania formou Zmluvy o spotrebnom úvere na osobný automobil Peugeot Expert bol ukončený splatením úveru – autokreditu v termíne podľa zmluvy 21.11.2023.

4. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala a nevykazovala vlastné akcie a vlastné obchodné podiely.

5. Informácia o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt.

ČL. 5 Informácie o INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Opis a hodnota podmieneného majetku

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

2. Opis a hodnota podmienených záväzkov

Informácie o podmienených záväzkoch sú v obsahnuté v článku 4 bod. 3.

3. Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

4. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

Spoločnosť nemá v podsúvahovej evidencii žiadne položky majetku v prenájme, majetku prijatého do úschovy, ani pohľadávky a záväzky z opcii a pod.

5. Informácie o udelení výlučného práva

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým by sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

ČL. 6 UDALOSTI, KTORÉ NA STALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.