

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 31.12.2024

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie

pre malé účtovné jednotky

v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Universal Music, s.r.o.
Sídlo:	Twin City Tower, Mlynské Nivy 10, 821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 13.06.1994
Hlavný predmet podnikania:	Vydavateľská činnosť – hudobné vydavateľstvo
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok od 01.01.2024 do 31.12.2024

Účtovná jednotka (UJ) spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie orgánom účtovnej jednotky: 10.6.2024

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu v zmysle §16 ods.4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Rozhodným dňom je deň 01.01.2025 a bol určený a schválený v rámci dokumentu „**Spoločný projekt preshraniční fúze spoločností**“, spísaný dňa 30.10.2024 medzi obchodnými spoločnosťami:

1. **Universal Music, s.r.o.**, spoločnosť s ručením omezeným založená a existujúca podľa českého právneho poriadku, so sídlom Praha 6 - Dejvice, Velvarská 1652/7, PSČ 16000, IČ 60469692, zapísaná v Obchodnom registri vedenom Městským soudem v Praze oddíl C vložka 25741 (ďalej len „Nástupnícká osoba“) a

2. **Universal Music, s.r.o.**, spoločnosť s ručením obmedzeným, založená a existujúca podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Twin City Tower, Mlynské nivy 10, Ružinov, 821 09 Bratislava, Slovensko, IČO: 31 373 461, zapísaná v Obchodnom registri vedenom Mestským súdom Bratislava III, oddiel: Sro, vložka číslo: 7090/B (ďalej len „Zanikajúca osoba“).

(ďalej len „Projekt zlúčenia“)

V kontexte skutočnosti, že mimoriadna účtovná závierka účtovnej jednotky je zostavená ku dňu 31.12.2024, ktorý je totožný s dňom riadnej účtovnej závierky, považuje sa táto mimoriadna účtovná závierka účtovnej jednotky, v zmysle §17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, aj za riadnu účtovnú závierku zostavenú za účtovné obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je UJ ako dcérska UJ,

- Universal Music Group, 's-Gravelandseweg 80 , 1217 EW Hilversum, The Netherlands

b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je UJ ako dcérska UJ a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písm. a):

- Universal Music Publishing B.V., s-Gravelandseweg 80, Hilversum 1217 EW , Netherlands,

- Universal International Music B.V., s-Gravelandseweg 80, Hilversum 1217 EW , Netherlands,

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	0	5

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – informácie sa neuvádzajú pretože, by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky.

V zmysle informácie uvedenej v článku I. ods.3 týchto Poznámok, účtovná jednotka sa zrušuje bez likvidácie (cezhraničným zlúčením) ku dňu 31.12.2024. Dňom 1.1.2025 preberá Nástupnícka spoločnosť (v „Projekte zlúčenia“ označená ako „Nástupnícka osoba“) všetky položky majetku, záväzkov a vlastného imania účtovnej jednotky.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia, boli účtovnou závierkou konzistentne aplikované.

V súvislosti so zrušením účtovnej jednotky bez likvidácie k 31.12.2024, nebola uplatnená zásada ocenenia majetku a záväzkov účtovnej jednotky reálnou hodnotou - ako zanikajúcej účtovnej jednotky podľa § 27 ods.1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a to z dôvodu, že nástupnícka účtovná jednotka v rámci Projektu zlúčenia nemá sídlo na území SR. V zmysle prechodných ustanovení zákona č.309/2023 Z.z. o premenách obchodných spoločností, ktorý nadobudol účinnosť od 1. marca 2024, sa povinnosť oceniť majetok a záväzky zanikajúcej účtovnej jednotky so sídlom v Slovenskej republike nevzťahuje na cezhraničné premeny obchodných spoločností, ak bol návrh Projektu zlúčenia schválený po 1. marci 2024.

Zostatok Odloženej daňovej pohľadávky, o ktorej účtovná jednotka účtovala do 31.12.2023, bol v rámci mimoriadnej účtovnej závierky k 31.12.2024 zúčtovaný v sume 237 194 € na ľarchu účtu 592 - odložená daň z dôvodu rozdielnej právnej úpravy účtovania o odloženej dani v Českej republike, v ktorej má sídlo nástupnícka účtovná jednotka.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

V priebehu účtovného obdobia nenastali v účtovnej jednotke žiadne transakcie, ktorých výsledok sa neuvádza v súvahe a ktorých vplyv na účtovnú jednotku by bolo potrebné uviesť, na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky v poznámkach.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

č.r.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý hmotný majetok externe nakúpený	Obstarávacia cena
2..	Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
3.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena

č.r.	Názov položky	Spôsob oceňovania
4a.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
4.b	Pohľadávky nadobudnuté kúpou (postúpením)	Obstarávacia cena
5.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
6.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
7.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
8..	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
9.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

- b) O trvalom znížená hodnoty majetku nebolo v účtovnej jednotke v roku 2024 účtované, lebo na to neboli vecné dôvody. Zásady pre prechodné zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku, zaúčtované formou opravnej položky, sú v účtovnej jednotke stanovené postupmi upravenými v osobitnej internej smernici.
- c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu, podľa zásad upravených v osobitnej internej smernici ÚJ
- g) Tvorba odpisového plánu **pre dlhodobý majetok**

Dlhodobý hmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	022.A	4	25
Ostatné stroje a zariadenia	022.A	4/6	25/16,67

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy, ktoré sa rovnajú daňovým odpisom. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.
 - ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a vedie podrobný účtovný odpisový plán po položkách.
 - ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
 - ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
 - ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
 - ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do ocenenia odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
 - ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).
- h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie *Účtovnej jednotke neboli v bežnom, ani v predchádzajúcom účtovnom období poskytnuté žiadne dotácie na obstaranie majetku.*

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období:

- Hranicu významnosti, pre účtovanie o významných opravách chýb nesprávnosti minulých účtovných období, si účtovná jednotka stanovila v internej účtovnej smernici v sume 10,0% vlastného imania ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia.
- V účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2024, ani v účtovnej závierke zostavenej ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia, neboli v ÚJ dôvody pre účtovanie o významných opravách chýb nesprávnosti minulých účtovných období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

**Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI
(Následné udalosti)**

Dňa 2.1.2025 bola Mestskému súdu Bratislava III doručená informácia zo systému prepojenia obchodných registrov BRIS, z ktorej vyplynulo, že dňa 1.1.2025 nadobudlo účinky cezhraničné zlúčenie účtovnej jednotky Universal Music, s.r.o., Twin City Tower, Mlynské nivy 10, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 31 373 461, zapísanej v obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, v odd. Sro vložka c. 7090/B s nástupníckou spoločnosťou Universal Music, s. r. o., so sídlom Velvarská 1652/7, Praha 6 - Dejvice, 16000, Česká republika, identifikačné číslo 60469692. Dňom 1.1.2025 účtovná jednotka **zanikla** a dňa 1.1.2025 bola vymazaná z Obchodného registra SR.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE**a) Opis transakcií so spriaznenými osobami**

- Zmluva o distribučných poplatkoch uzavretá so spoločnosťou UMG Recordings Services Inc. Na základe tejto zmluvy účtovná jednotka prijala v roku 2024 plnenia od tejto spriaznenej osoby vo výške 288 566 EUR.
- Spriaznená osoba: UNIVERSAL INTERNATIONAL MUSIC B. V. Na základe objednávok a faktúr o poskytnutí licenčných poplatkov a služieb prijala účtovná jednotka v roku 2024 od tejto spriaznenej osoby plnenia vo výške 5 469 570 EUR a uplatnila v roku 2024 autorské práva vo forme licenčných poplatkov voči uvedenej spriaznenej osobe v sume 5 615 770 EUR.
- Spriaznená osoba: Universal Music, s.r.o., Praha. Na základe objednávok a faktúr v roku 2024:
 - poskytla účtovná jednotka pre uvedenú spriaznenú osobu plnenia vo výške 8 105 EUR za licenčné poplatky,
 - účtovná jednotka predala uvedenej spriaznenej osobe dlhodobý hmotný majetok v dohodnutej kúpnej cene 17 040 €,
 - účtovná jednotka prijala v roku 2024 od uvedenej spriaznenej osoby plnenia – dodávky tovaru, licenčné poplatky a servisné služby, v celkove sume 452 184 EUR, z toho:
 - v sume 178 240 EUR za nákup tovaru,
 - v sume 34 253 EUR za licenčné poplatky,
 - v sume 239 691 EUR za servisné služby.
- Spriaznená osoba: UNI MUSIC INVESTMENTS Inc., USA. Na základe objednávok a faktúr prijala účtovná jednotka v roku 2024 od tejto spriaznenej osoby plnenia vo výške 17 192 EUR za servisné služby.
- Spriaznená osoba UNIVERSAL MUSIC GROUP TREASURY SAS .Na základe Zmluvy uzavretej s uvedenou spoločnosťou, vykázala účtovná jednotka k 31.12.2024 zostatok na netting účte v sume 1 214 930 EUR. Zostatok predmetného účtu účtovná jednotka vykázala v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2024 ako svoju krátkodobú pohľadávku na riadku 59 výkazu Súvaha Úč POD 1-01.
Kreditné úroky z uvedeného netting účtu predstavujú za rok 2024 sumu 63 995 EUR a sú vykazané v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2024 na riadku 40 Výkazu ziskov a strát Úč POD 2-01.