

POZNÁMKY ÚČ MÚJ 3-01

k účtovnej závierke
CinemArt SK, s.r.o.
za účtní období 1. 1. 2016 do 31.12. 2016

CinemArt SK, s.r.o.

Společnost s ručením omezeným

se sídlem Lamačská cesta 97, Bratislava – Lamač, 841 03

IČO : 50071254

DIČ: SK 2120165366

registrovaná v obchodním rejstříku vedeného Okresným súdom v Bratislave I
v oddílu Sro , vložka 107808/B, dne zápisu 8. prosince 2015

Účetní závěrka sestavena ke dni 26. 3. 2017 je řádnou individuální účetní závěrkou podle § 17 zákona o účetnictví 431/2002 Z.z. a předpokládá se, že společnost i v následujících letech bude pokračovat ve své činnosti.

Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena dne 24. 5. 2016.

Předmět podnikání :

Předmětem podnikání je:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja – maloobchod a veľkoobchod
- sprostredkonateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkonateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkonateľská činnosť v oblasti výroby
- služby súvisiace s produkciou filmov alebo videozáznamov
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- reklamné a marketingové služby
- rozmnožovanie nahraných nosičov záznamu zvuku a obrazu so súhlasom autora
- organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí

Obecné informace :

70% podíl na společnosti je ve vlastnictví Cinemart, a.s. se sídlem Národní 28, Praha 1, DIČ CZ45272514 a je splacen v plném rozsahu.

30% podíl na společnosti je ve vlastnictví O.P.E.N. company, s.r.o. se sídlem Lamačská cesta 93, IČO : 50 039 326 a je splacen v plném rozsahu.

Společnost s parametry Aktiva mezi 350.000,- EUR až 4.000.000,- EUR, obratem mezi 700.000,- EUR až 8.000.000,- EUR a s počtem zaměstnanců nižším než 50 náleží do skupiny malých účetních jednotek a zároveň nesplňuje podmínky povinného auditu účetní závěrky. Z toho plyne, že účetní závěrka se skládá ze Súvahy, Výkazu zisků a ztrát a poznámek. Pro společnost není povinná ani výroční zpráva.

Mateřská společnost Cinemart, a.s. není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, protože nejsou splněny podmínky podle §22 odst. 10 zákona o účetnictví 431 / 2002 Z.z.

Konatel' :

Konatelé společnosti jsou Ing. Marek Jeníček a Ing. Cyril Šmelhaus. Konatelům je poskytnuta pouze měsíční odměna 200,- EUR a je možné poskytnout mimořádnou odměnu obvyklou v porovnání s ostatními zaměstnanci. Jiné výhody konatelé od společnosti nezískali a pro jejich případné získání je nutný souhlas valného shromáždění či dohody všech společníků.

Dozorčí rada nebyla ustanovena.

Informace o použitých účetních metodách, majetku, pohledávkách a závazcích :

Účetní jednotka se zabývá zejména distribucí filmů z produkce filmových studií FOX, Universal a Paramount. Tuto činnost jí umožňuje skutečnost, že majoritní společník je smluvním partnerem těchto studií pro území České republiky a Slovenské republiky - území, která ve filmovém světě jsou považována za společné teritorium. Vzhledem k tomu, že tato činnost ne zcela naplňuje možnosti společnosti, je tato činnost rozšířena i o distribuci nezávislých filmů (zastupována většinou menšími prodejci práv), pro jejichž distribuci získává práva pro Slovenskou republiku majoritní společník z České republiky obdobným způsobem.

Společnost se zabývá i distribucí filmů od slovenských a českých producentů. Získávání práv k těmto filmům je však finančně náročnější, neboť je potřeba do těchto filmů vstupovat buď tzv. minimální garancí či koprodukčními vklady.

Na distribuci nezávislých filmů a filmů slovenských či českých společnost žádá o různé finanční podpory národní fondy pro podporu audiovizuální či evropské kreativní fondy.

Způsob oceňování zásob

Společnost nenabývá zásoby.

Způsob ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

je pořizovací cenou na účtu 042 (hmotný majetek) a na účtu 041 (nehmotný majetek). Po uvedení majetku do používání se převede na příslušnou účtovou skupinu 02 či na účet ocenitelných práv 014 či zřizovací náklady na účet 011 a software na účet 013. Drobný majetek je účtován přímo do nákladů společnosti. Za období roku 2016 společnost nabyla pouze nehmotný majetek formou koprodukčního vkladu do prvního filmu.

Způsob ocenění cenných papírů

Společnost nenabývá cenné papíry, finanční deriváty ani žádné opce.

Způsob stanovení opravných položek k majetku

Společnost nevytvářela opravné položky ani k majetku a ani k pohledávkám.

Účetní postupy

Společnost se při vedení účetnictví řídí zákonem SR č. 431/2002 o účetnictví, opatřením MF SR č. 23054/2002-92 o podrobnostech účtování a rámcové účetní osnovy podnikatelů účtujících v podvojném účetnictví a opatřením MF SR č. MF/19927/2015-74, podle kterého se sestavuje účetní závěrka. Společnost nepoužívá žádné speciální účetní nástroje. Od ostatních společností je odlišuje jedine ojedinečnost odepisování ocenitelných práv s audiovizuálním obsahem.

Způsob odepisování

Účetní odpisy jsou stanoveny ve výši odpisů pro účel daně z příjmu. V roce 2016 se odepisoval pouze dokončený první film, který odepisujeme po dobu 12 měsíců, přestože většina výnosů se realizovala již v roce 2016. V příštím účetním období tak dojde k opačné situaci, kdy náklady významně převýší výnosy.

Při účetním pořizování dlouhodobého majetku jsou vypočteny odpisové plány na dobu celé životnosti majetku.

Majetek společnosti není zastaven a nejsou na něm ani jiné další závazky.

Pohledávky z obchodního styku :

Společnost má k 31. 12. 2016 pohledávky v obchodním styku ve výši 358.809,- EUR, z toho 285.872,- EUR za kiny a multiplexy a 72.638,-EUR za majoritním společníkem, což je vyúčtování obchodní činnosti za poslední měsíc roku 2016. Vzhledem k aktivní správě pohledávek je pohledávek za dlužníky po lhůtě splatnosti minimální. Jen ke konci roku došlo k odhalení nesrovnalostí mezi obchodním saldokontem a účetním saldokontem. To bylo způsobeno tím, že saldokonto průběžně kontrolují pracovníci obchodního systému a účetní saldokonto bylo kontrolováno méně často. Tyto rozdíly vznikly v souvislosti se změnou postupu SOZA vůči skupinám kin, což zapříčinilo větší množství opravných daňových dokladů. Tyto nesrovnalosti byly do zpracování účetní závěrky dořešeny a v dalších obdobích by se taková situace neměla opakovat.

Závazky z obchodního styku :

Společnost má ke dni 31. 12. 2016 závazky z obchodního styku ve výši 302.216,- EUR. Tyto závazky byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti nebo eventuálně s menším zpožděním, které je způsobeno delší návratností finančních prostředků z kin. Společnost však své závazky plní nejpozději do konce měsíce následujícího po dni vzniku účetního případu. Z těchto závazků neuhrazených ke dni 31. 12. 2016 tvoří 32.178,- EUR za nezávislími dodavateli v tuzemsku a 270.038,- EUR závazky za závislími dodavateli. Z toho 220.457,- EUR za zahraničním majoritním společníkem zejména jako odvody za licenční poplatky.

Změna vlastního kapitálu v průběhu roku 2016 :

Společnost CinemArt SK, s.r.o. vznikla v decembri roku 2015. Základní kapitál ve výši 20.000,- EUR byl uhrazen ještě před zápisem společnosti do OR. Společnost začala podnikat ve skutečnosti počátkem roku 2016. Za toto období vzrostlo vlastní jmění společnosti o 61.670,- EUR na částku 81.663,- EUR. Je to dáno účetním ziskem po zdanění ve výši 61.670,- EUR za období roku 2016. Tento zisk bude navržen valnému zhromaždení k rozdělení. Avšak společníci musí při tomto rozhodování brát na zřetel, že investice do prvního dokončeného filmu je z časového hlediska odlišná ve vývoji nákladů a výnosů. Výnosy svoji výší předčily náklady a v roce 2017 bude vývoj opačný. V roce 2017 se musí počítat se ztrátou kolem 40.000,- EUR u tohoto AVD díla. Vývoj v roce 2016 byl však velmi pozitivní.

Výkaz zisku a ztráty :

V roce 2016 dosáhla společnost zisku ve výši 61.699,71 EUR po zdanění.

Náklady společnosti v roce 2016 představovaly částku 4.515.346,19 EUR a výnosy společnosti byly 4.577.015,90 EUR.

Hlavními výnosy společnosti byly tržby z distribuce filmů do slovenských jednosálových kin a do multiplexů.

Stejně tak převážná část nákladů souvisí s distribucí filmů a následnými odvody směrem k producentům resp. k filmovým studiím.

Společnost v rámci evropských zvyklostí investuje do filmů v zahraniční koprodukcii, která tak umožňuje dosáhnout na různé filmové podpory. Tyto obchodní aktivity se v nákladech projevují jako odpisy filmových práv a jako postupně rozpouštěné zálohy tzv. Minimální garance. Odpisy filmových práv společnost vykázala v roce 2016 ve výši 20.001,- EUR a za stejné období rozpustila Minimální garance ve výši 17.700,- EUR.

Zaměstnanost v roce 2016 :

Společnost byla na počátku roku 2016 bez zaměstnanců a v průběhu roku 2016 přijala 2 zaměstnance a dva konatele společnosti. Jedna pracovnice odejde na mateřskou dovolenou a její pozici zaujme od roku 2017 nová pracovnice. Některé činnosti společnost přebírá od majoritního společníka, který poskytuje služby mající efekt i na území Slovenské republiky. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce 2016 jsou dva.

Vztahy mezi závislými osobami v roce 2016 :

Společnost CinemArt SK, s.r.o. je věcně pokračovatelkou spolupráce mezi Cinemart, a.s. – majoritním společníkem a společností Barracuda Movie, s.r.o.. Jejich spolupráce probíhala v časovém období 03/2013 do 12/2015. Současná spolupráce CinemArt SK, s.r.o. a Cinemart, a.s. pokračuje na stejných ekonomických základech. Pro společnost CinemArt SK, s.r.o. by však tato závislá spolupráce mohla být zpochybnována. Vzhledem k tomu, že princip spolupráce navazuje na nezávislou spolupráci, dá se považovat tato závislá spolupráce za spolupráci v obvyklých podmínkách. Pro CinemArt SK, s.r.o. je nová skutečnost, že přijímá od své mateřské společnosti služby účetní povahy, které jsou poskytovány svoji finanční částkou na úrovni prostých nákladů. Z pohledu ekonomického je pro společnost CinemArt SK, s.r.o. rozhodující položka provize, kterou získává od své mateřské společnosti v obvyklé výši. Výše nákladů společnosti CinemArt SK, s.r.o. na výsledek hospodaření této společnosti nemá v zásadě vliv, protože náklady související s distribucí filmů jsou zcela fakturovány mateřské společnosti Cinemart, a.s. se sídlem v Praze.

Závislé vztahy, které se vztahují k minoritnímu společníkovi O.P.E.N. company, s.r.o. převzala společnost CinemArt SK, s.r.o. rovněž po předchozí spolupráci mateřské společnosti se společností Barracuda, s.r.o.. Tyto vazby jsou závislé přes osobu jednatelky a jediné společnice firmy O.P.E.N company, s.r.o.. Tyto vazby jsou tedy ještě s následujícími subjekty: NUNEZ NFE, s.r.o., LOCO Agency, s.r.o., NUESTRA CASA s.r.o. a Elaia design studio, s.r.o.. Tyto vazby jsou však pod kontrolou majoritního společníka Cinemart, a.s. a zejména pod kontrolou konečného příjemce licenčních poplatků. Jak již bylo výše konstatováno, tyto vazby nijak neovlivňují míru zisku společnosti CinemArt SK, s.r.o., protože náklady spojené s těmito vazbami nemají na zisk společnosti žádný vliv, neboť jsou fakturovány poskytovateli licencí.

Proponenost Cinemart, a.s. a CinemArt SK, s.r.o. poskytuje oběma stranám ekonomické výhody, to je finanční stabilita vztahu a řešení všech problémů ve shodě.

Průhlednost vazeb lze ilustrovat tak, že mateřská společnost Cinemart, a.s. fakturuje CinemArtu SK, s.r.o. veškeré půjčbové z kin a naopak CinemArt SK, s.r.o. fakturuje Cinemartu, a.s. provizi za zajištění distribuce filmů ve Slovenské republice. Tyto vazby jsou

pak řešeny vzájemným zápočtem a CinemArt SK, s.r.o. odvádí Cinemartu, a.s. pouze rozdílovou částku. To že je to pro obě strany výhodné a že mateřská společnost umožňuje dceřině společnosti přednostně uspokojovat svoje závazky na Slovensku, o tom nemůže být žádné pochyby.

Dále je vhodné informovat o tom, že podnikání v oblasti distribuce audiovizuálních děl je práce s licenčními podmínkami, které omezují volnou soutěž v podnikání. Mnoho činností souvisí s oprávněním dělat to či ono a převádět na někoho práva je možností a nikoliv povinností. Některé úkony je zakázáno provádět a některé úkony je možné dělat s časovým testem či po splnění mnohých obecných podmínek.

Aktuality mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky :

Všechny operace, které se vztahovaly k období roku 2016, byly zaneseny do účetnictví roku 2016. Náklady nesouvisející s rokem 2016 byly účetně převedeny jako náklady budoucích období do roku 2017. Jde o náklady, které se do účetnictví dostávají s dopravním zpožděním dokladů a na konci roku přijdou až po okamžiku vypracování závěrečného vyúčtování licenčních odvodů za měsíc 12/2016. Dále je vhodné upozornit, že výsledek roku 2016 je vylepšen o nesouměrný průběh nákladů a výnosů u zakázky koprodukovaného filmu. Společnost je nastartována pro další činnost v oblasti distribuce filmového umění.

Předpokládá se, že bude valným zhromaždeniem schváleno, že bude část zisku za rok 2016 vyplacena společníkům.

V Praze dne 31. 3. 2017



Cyril Šmelhaus
konateľ
CinemArt SK, s.r.o.
Lamačská cesta 97
841 03 Bratislava

CinemArt SK, s.r.o.
Lamačská cesta 97
841 03 Bratislava