

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 31.12.2019

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 01.01.2019 do 31.12.2019

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: 7.6.2019

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: ÚZ je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie 1.1.2019 - 31.12.2019.

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,
 - *Vivendi, 42 avenue de Fiedland, 75380 Paris Cedex 08, France*
- 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):
 - *Uneversal International Music B.V., Gerrit van der Veeniaan 4, Baarn 3734 DN, Netherlands,*
 - *Universal Music B.V., Gerrit van der Veeniaan 4, Baarn 3734 DN, Netherlands.*

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	5	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 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv): *Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.*
- 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, bez osobitosti a priebehu účtovného obdobia nedošlo k žiadnym zmenám účtovných metód.*
- 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 hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom)	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
5a.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
5b.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
5c.	Zásoby obstarané inak (darom)	Reálna hodnota
6a.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
6b.	Pohľadávky nadobudnuté kúpou	Obstarávacia cena
7.	Krátkodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
8.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
9.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
11.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
12.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
13.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

- b) O trvalom znížení hodnoty majetku nebolo v účtovnej jednotke v roku 2019 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	dobu 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 rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a vedie podrobný účtovný odpisový plán po položkách.
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných 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 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 31.12.2019, 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 DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

3a) 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	14 306

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

V účtovnej jednotke nenastali žiadne významné udalosti v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU), ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, ktorých charakter a finančný vplyv na hospodárenie by bolo potrebné popísať.

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

- 1) *Zmluva o reprodukcii a distribúcii so spoločnosťou UMG Recordings Services, Inc.* Na základe tejto zmluvy došlo v roku 2019 zo strany účtovnej jednotky k plneniu pre UMG Recordings Services, Inc. vo výške 223 828.EUR za AIF. Na základe tejto zmluvy účtovná jednotka obdržala v roku 2019 plnenia od uvedenej spriaznenej osoby za poskytnutie licenčných poplatkov v sume 412 743. EUR.
- 2) *Zmluva o distribučných poplatkoch uzavretá so spoločnosťou UMG Recordings Services Inc.* Na základe tejto zmluvy účtovná jednotka prijala v roku 2019 plnenia od tejto spriaznenej osoby vo výške 96 261 EUR
- 3) *Spriaznená osoba: UNIVERSAL INTERNATIONAL MUSIC B. V.* Na základe objednávok a faktúr o poskytnutí licenčných poplatkov prijala účtovná jednotka v roku 2019 od tejto spriaznenej osoby plnenia vo výške 1 537 623 EUR a obdržala v roku 2019 plnenia od uvedenej spriaznenej osoby za poskytnutie licenčných poplatkov v sume 1 501 038 EUR
- 4) *Spriaznená osoba: UNIVERSAL MUSIC Czech Republic, s.r.o., Praha.* Na základe objednávok a faktúr v roku 2019:
 - a) poskytla účtovná jednotka pre uvedenú spriaznenú osobu plnenia vo výške 4 543 EUR za licenčné poplatky z predaja repertoáru ČR na území Slovenskej republiky,
 - b) prijala účtovná jednotka v roku 2019 od uvedenej spriaznenej osoby plnenia – najmä dodávky tovaru, licenčné poplatky a servisné služby, v celkove sume 365 409 EUR, z toho:
 - ba) v sume 177 180 EUR za nákup tovaru,
 - bb) v sume 19 399 EUR za licenčné poplatky za predaj repertoáru ČR na území Slovenskej republiky SR,
 - bc) v sume 168 829 EUR za servisné služby.
- 5) *Spriaznená osoba UNIVERSAL MUSIC GROUP TREASURY SAS* .Na základe Zmluvy uzavretej s uvedenou spoločnosťou, vykázala účtovná jednotka k 31.12.2019 zostatok na netting účte v sume 1 047 140 EUR. Zostatok predmetného účtu účtovná jednotka vykázala v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2019 ako svoju krátkodobú pohľadávku na riadku 059 výkazu Úč POD Súvaha.
Kreditné úroky z uvedeného netting účtu predstavujú za rok 2019 sumu 1 349 EUR.