

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2019

- **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. so sídlom Joop Geesinkweg 209, 10e verdieping Amsterdam-Duivendrecht 1114AB Holandské kráľovstvo. Na tejto je možné vyžiadať kópiu konsolidovaných účtovných závierok.

- **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 hnutelných 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 2019 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 2019 do 31.decembra 2019.

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie od 1.januára 2018 do 31.decembra 2018 bola schválená dňa 27.júna 2019 na základe rozhodnutia jediného spoločníka.

- **ORGÁNY SPOLOČNOSTI**

- **Orgány Spoločnosti**

	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Štatutárny orgán: konateľ	Tomáš Varga	Tomáš Varga
Štatutárny orgán: konateľ	David Clark	David Clark
Štatutárny orgán: konateľ	Tomáš Lauko	Alice McCreath

Za Spoločnosť konajú dvaja konatelia spoločne.

- **Spoločníci Spoločnosti**

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2019:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
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.

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.

- **Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

- **Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

- **Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 poisťných 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 vyrovnáť 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.

- **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 banku 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 výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

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 predaja tovaru, prenájmu strojov a poskytovania súvisiacich servisných služieb.

- **AKTÍVA**

- **Dlhodobý hmotný majetok**

K 31.12.2019 spoločnosť eviduje dlhodobý hmotný majetok vo výške 32 697 EUR a oprávky vo výške 8 939 EUR. K 31.12.2018 spoločnosť evidovala dlhodobý hmotný majetok vo výške 28 690 EUR.

- **Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky**

K 31.12.2019 spoločnosť eviduje dlhodobé pohľadávky vo výške 0 EUR a krátkodobé pohľadávky vo výške 103 652 EUR z titulu Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám, ostatné pohľadávky z obchodného styku vo výške 2 967 527 EUR. K 31.12.2018 spoločnosť evidovala krátkodobé pohľadávky vo výške 2 392 790 EUR.

- **Finančné účty**

K 31.12.2019 spoločnosť eviduje na účtoch v bankách 549 363 EUR. K 31.12.2018 spoločnosť evidovala 1 666 638 EUR na bankových účtoch.

- **Časové rozlíšenie**

K 31.12.2019 spoločnosť eviduje náklady budúcich období krátkodobé vo výške 0 EUR a príjmy budúcich období krátkodobé vo výške 10 025 EUR. K 31.12.2018 spoločnosť evidovala náklady budúcich období dlhodobé vo výške 16 523 EUR a príjmy budúcich období krátkodobé vo výške 210 870 EUR.

-

- **PASÍVA**

- **Dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky**

K 31.12.2019 spoločnosť eviduje krátkodobé záväzky vo výške 572 554 EUR z titulu záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám, ostatné záväzky z obchodného styku 2 706 795 EUR, záväzky voči zamestnancom vo výške 22 257 EUR, daňové záväzky a dotácie vo výške 92 618 EUR a záväzky zo sociálneho poistenia vo výške 14 270 EUR. K 31.12.2019 spoločnosť eviduje dlhodobé záväzky vo výške 5 461 EUR z titulu záväzky zo sociálneho fondu.

- K 31.12.2018 spoločnosť evidovala dlhodobé záväzky vo výške 3 750 EUR a evidovala krátkodobé záväzky vo výške 3 180 097 EUR.

- **Krátkodobé rezervy**

K 31.12.2019 spoločnosť eviduje krátkodobé rezervy vo výške 50 828 EUR a dlhodobé rezervy vo výške 0 EUR. K 31.12.2018 spoločnosť evidovala krátkodobé rezervy vo výške 5 748 EUR a dlhodobé rezervy vo výške 5 420 EUR.

- **Časové rozlíšenie**

K 31.12.2019 spoločnosť neeviduje výdavky budúcich období. K 31.12.2018 spoločnosť neevidovala výdavky budúcich období.

- **Vlastné imanie**

K 31.12.2019 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 143 513 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	2019	2018
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	10 988 843	12 551 096
Výnosy z hospodárskej činnosti:	10 988 465	12 551 149
Finančné výnosy, z toho:	4	6 726
<i>Kurzové zisky</i>		6 717
Úroky	4	9
Náklady na hospodársku činnosť:	10 786 986	12 522 437
Osobné náklady	483 337	376 840
Odpisy a opravné položky	4 932	2 446
Finančné náklady, z toho:	8 364	36 375
<i>Kurzové straty</i>	5 699	34 436
Úroky	124	

-

- **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 31.12.2019 je 17,86 zamestnancov.

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

Na konci roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúci sa COVID-19 (koronavírus). V prvých mesiacoch roka 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia neustále mení, zdá sa, že negatívny vplyv tejto pandémie na svetový obchod, na firmy i na jednotlivca môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Výmenný kurz EUR / XXX oslabil, hodnota akcií na trhoch klesla a ceny komodít zaznamenávajú významné fluktuácie. Pretože sa situácia neustále vyvíja, vedenie Spoločnosti nie je v súčasnej dobe schopné spoľahlivo kvantifikovať potenciálne dopady týchto udalostí na Spoločnosť. Akýkoľvek negatívny vplyv, respektíve straty, zahrnie Spoločnosť do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020. Vedenie Spoločnosti zvážilo potenciálne dopady COVID-19 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. 2019 spracovaná za predpokladu, že Spoločnosť bude naďalej schopná pokračovať vo svojej činnosti.

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke k 31. decembru 2019.