

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Billing, j.s.a.

Plynárenská /A

821 09 Bratislava

Spoločnosť Billing j.s.a. (ďalej len Spoločnosť), bola založená a zapísaná do obchodného registra 21. marca 2017 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sja, vložka 8/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Nešpecializovaný veľkoobchod

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. januára 2021 do 31. decembra 2021.

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.

4. Informácie o skupine

Najvyšším podnikom v konsolidácii (ktorého vlastníkom už nie sú žiadne iné spoločnosti) je Arca Investments, a.s.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou v žiadnej inej účtovnej jednotke a nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

5. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0,7	2,3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	2,0
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	0	0,0

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená jediným akcionárom Spoločnosti dňa 16. decembra 2021.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) 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.

V účtovnom období 2021 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

(c) 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 nevymožiteľné pohľadávky.

(d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(e) 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

(f) Záväzky

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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(g) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

(údaje sú zaokrúhlené na celé EUR, ak nie je uvedené inak)

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(h) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

(i) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok k 31.12.2021 je v procese obstarávania evidovaný na obstarávacích účtoch a to nasledovne:

Dlhodobý nehmotný majetok	Spolu k 31.12.2021	Prírastky / úbytky 2021	31.12.2020
Kapitalizácia miezd	23 102		23 102
Licencia Fortiner	0	- 449	
Spolu	23 102		23 551

Dlhodobý hmotný majetok	Spolu k 31.12.2021	Prírastky / úbytky 2021	31.12.2020
Ostatný DHM	759 706	- 360 238	1 119 944

V roku 2021 bola hodnota dlhodobého hmotného majetku znížená o 360 238 EUR z dôvodu vyradenia predaného majetku.

2. Finančné účty

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Pokladnica, ceniny	1	1
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 724	1 880
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	0	0
termínované		
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 725	1 881

3. Pohľadávky

Prehľad jednotlivých položiek pohľadávok:

Názov položky	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Krátkodobé pohľadávky, z toho:	133	517
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
Daňové pohľadávky termínované	133	517
Iné pohľadávky	0	0

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
<i>Zákonné dlhodobé rezervy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Krátkodobé rezervy, z toho:	4 427	5 169	4 427	0	5 169
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>4 427</i>	<i>5 169</i>	<i>4 427</i>	<i>0</i>	<i>5 169</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	4 427	5 169	4 427		5 169
Iné					
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Rezerva na zostavenie ÚZ	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	4 427	5 169	4 427	0	5 169

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Stav k 1.1.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2020
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
<i>Zákonné dlhodobé rezervy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Krátkodobé rezervy, z toho:	6 121	4 427	6 121	0	4 427
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>4 975</i>	<i>4 427</i>	<i>4 975</i>	<i>0</i>	<i>4 427</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	4 975	4 427	4 975		4 427
Iné					
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 146</i>	<i>0</i>	<i>1 146</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Rezerva na zostavenie ÚZ	1 146	0	1 146	0	0
Rezervy spolu	6 121	4 427	6 121	0	4 427

2. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Dlhodobé záväzky, z toho:	2 536 829	2 573 064
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	2 318 459
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 536 829	254 605
Krátkodobé záväzky, z toho:	371 151	128 469
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	22	1 411
Záväzky po lehote splatnosti	371 129	127 058

E. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	1	0	0	0	1
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-821 445	0		-738 623	-1 560 068
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-738 623	-568 415	0	738 623	-568 415
Vlastné imanie spolu	-1 560 067	-568 415	0	0	-2 128 482

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie	1	0	0	0	1
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-248 923	0		-572 522	-821 445
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-572 522	-738 623	0	572 522	-738 623
Vlastné imanie spolu	-821 444	-738 623	0	0	-1 560 067

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2021			2020		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-568 415			-738 623		
teoretická daň		-85 262	15,00%		-110 793	15,00%
Daňovo neuznané náklady	195 480	29 322	-5,16%	472 649	70 897	-9,60%
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 342	-351	0,06%	-2 017	-303	0,04%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Zmena sadzby dane	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Započítanie daňovej licencie	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Spolu	-375 277	-56 291	9,90%	-267 991	-40 199	5,44%
Splatná daň z príjmov		0	0,00%		0	0,00%
Odložená daň z príjmov		0	0,00%		0	0,00%
Celková daň z príjmov		0	0,00%		0	0,00%

O odloženej dani spoločnosť neúčtovala.

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch je nasledovný:

Názov položky	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:	28 090	19 057
Tržby z predaja služieb	0	0
Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu	28 090	19 057
Ostatné výnosy	0	0

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na hospodársku a finančnú činnosť

Prehľad o nákladoch je nasledovný:

Názov položky	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Náklady na hospodársku činnosť, z toho:	390 573	541 783
Spotreba materiálu, energie	156	25 801
Služby	3 660	69 518
Osobné náklady	22 853	105 532
Ostatné náklady	363 904	340 932

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Najatý majetok

Nemá náplň.

Prenajatý majetok

Nemá náplň.

Ostatné finančné povinnosti

K 31.12.2021 eviduje Spoločnosť zmenku v sume 274 360,79 EUR vystavenú z titulu zabezpečenia, ako nástroj ručenia za záväzky spoločnosti. Zmenka je avalovaná spoločnosťou Arca Investments, a.s.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Nemá náplň.

2. Podmienený majetok

Nemá náplň.

K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2021 ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.