

POZNÁMKY K MIMORIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 30.6.2024

zostavené podľa Opatrenia č.MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o **individuálnej** účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre mikro účtovné jednotky.**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o.
Sídlo:	Lazovná 38, 974 01 Banská Bystrica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 30.03.2004
Registrový súd:	Obchodný register Okresného súdu v B. Bystrici, Oddiel: Sro, vložka č. 9063/S
Hlavný predmet podnikania:	Prenájom a prevádzkovanie vlastných alebo prenajatých nehnuteľností, SK NACE: 68.20.0
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2024 od 1.1. do 30.6.2024

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU):

(Do veľkostnej skupiny mikro účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív nepresiahla 350 000 eura, čistý obrat nepresiahol 700 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol 10).

Účtovná jednotka **BK BELVEDERE INVEST , spol. s r.o.** spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **mikro účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/15464/2013-74, Opatrenie č. MF/18008/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie r. 2023 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti konanom v Banskej Bystrici dňa 8.3.2024.

Valné zhromaždenie rozhodlo o preúčtovaní a vysporiadaní dosiahnutého HV – účtovnej straty v celej výške -87 999 EUR s účtom 428 – nerozdelený zisk minulých rokov. Účtovná jednotka nemá povinnosť overenia účtovníctva a účtovnej závierky auditorom v zmysle §19 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve..

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Táto účtovná závierka bola zostavená ako **mimoriadna** ku dňu **30.06.2024**. Je zostavená v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zmysle §6, ku dňu predchádzajúceho rozhodnému dňu 1.7.2024, ku ktorému účtovná jednotka BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o. zaniká bez likvidácie a včleňuje sa do nástupníckej spoločnosti SB MEDIA TRADE, s.r.o. so sídlom Lazovná 38, 974 01 Banská Bystrica, IČO: 36 045 993.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky: Účtovná jednotka v roku 2024 zamestnávala 1 zamestnanca počas prvých piatich mesiacov. K termínu 30.6.2024 už neeviduje žiadneho zamestnanca .

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky: Účtovná jednotka neposkytovala žiadne záruky ani pôžičky členom štatutárnych orgánov spoločnosti ani iné druhy výhod.

Účtovná jednotka má do termínu 30.6.2024 dvoch konateľov. Pána Milana Beňu a pani Michaelu Beňovú.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH, ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH a METÓDACH

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: Táto mimoriadna účtovná závierka k termínu 30.6.2024 je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka ukončuje svoju činnosť bez likvidácie a od 1.7.2024 bude včlenená do nástupníckej spoločnosti SB MEDIA TRADE, s.r.o. Banská Bystrica.

2) **Účtovná jednotka účtuje** o pohybe majetku, záväzkov, nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov a o výsledku hospodárenia v sústave podvojného účtovníctva. Účtovná jednotka účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva do vecne a časovo súvisiaceho obdobia, doklady účtuje v mesiaci, ktorého sa týkajú.

3) **Podvojný účtovníctvo** vedie prostredníctvom externej spoločnosti prostriedkami výpočtovej techniky, pri využití softvérového vybavenia firmy MRP Company spol. s.r.o. Valaská v súvislosti so zákonom o účtovníctve.

4) **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.: Účtovná jednotka v r. 2024 nemenila účtovné zásady a prijaté účtovné metódy.

5) **Informácie o charaktere a účele transakcií**, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku. Účtovná jednotka neviduje transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

6) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov) v roku 2024:

- účtovná jednotka neeviduje dlhodobý hmotný majetok
- nenakupovala nový nehmotný a hmotný investičný majetok ani netvorila vlastnou činnosťou nehmotný a hmotný investičný majetok
- nevlastnila finančné investície
- nenakupovala nové zásoby, ani netvorila zásoby vlastnou činnosťou, evidovala len zásoby z minulých účtovných období, zostatok na účte 133 – zásoby - nehnuteľnosti určené na predaj v obstarávacej cene 6 709 EUR. V dôsledku tejto mimoriadnej účtovnej závierky vykonanej k 30.6.2024 účtuje na zásobách v reálnych hodnotách, keď na základe znaleckého posudku boli zúčtované oceňovacie rozdiely vo výške 4 691 EUR na celkovú výšku 11 400 EUR.
- oceňovala pohľadávky aj finančný majetok nominálnou hodnotu pri ich vzniku, Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé pohľadávky a s dobou splatnosti menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.
- vytvárala opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že účtovná jednotka nebude schopná inkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok.

finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo významné omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška

opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov. Účtovná jednotka tvorí opravnú položku k pohľadávkam vo výške 20%, 50% a 100% na pohľadávky po splatnosti v zmysle zákona. Pri zisťovaní vymožitelnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

- peňažné prostriedky, ceniny a zmenky na inkaso sa oceňujú menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky zahŕňajú peňažnú hotovosť, poskytnuté úvery bankou a účty v bankách. Účtovná jednotka účtovala v priebehu roka o ceninách a to o stravnych lístkoch pre zamestnancov. Spoločnosť nemá žiadane finančné prostriedky, s ktorými sa nedá voľne disponovať, alebo na ktoré je zriadené vecné bremeno.,
- záväzky sú oceňované menovitou hodnotou pri ich vzniku. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná, ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke a tomto zistenom ocenení.
- prechodné účty aktív sú oceňované nominálnou hodnotou, účtovná jednotka účtuje o nákladoch minulých období na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- účtovná jednotka neúčtovala o majetku a záväzkoch v cudzej mene
- účtovná jednotka vytvárala rezervy. Rezervy sa vytvárajú, ak má účtovná jednotka súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka tvorila zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody k nim a ostatné rezervy na spracovanie účtovníctva za rok 2024.
- neprijala žiadne dotácie ani darovaný alebo privatizovaný majetok .
- neúčtovala o finančnom leasingu.
- neposkytovala ani neobdržala žiadne finančné úvery, alebo výpomoci. Účtovná jednotka eviduje dlhodobé pohľadávky so splatnosťou do roku 2027 a 2030 v úhrnnej výške 195 000 EUR voči spoločnosti AZTV GROUP s.r.o. Banská Bystrica..

7) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

- Účtovná jednotka neúčtovala o žiadnych významných a nevýznamných chybách minulých účtovných období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Všetky aktíva a pasíva spoločnosti sú zachytené v účtovníctve spoločnosti.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): Účtovná jednotka neeviduje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

3) Informácie o záväzkoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	2 541	96
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	448	3 461
Krátkodobé záväzky celkom:	2 989	3 557

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	524	510
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky celkom:	524	510

- Účtovná jednotka neviduje zabezpečené záväzky.

4) Účtovná jednotka eviduje opravnú položku k pohľadávkam z minulých účtovných období na účte 391 vo výške 44 601 EUR, ktorá je vytvorená v plnej výške k menovitej hodnote pohľadávok po lehote splatnosti viac ako 1 080 dní.

5) Informácie o vlastných akciách a podieloch na základnom imaní :

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia: Účtovná jednotka nenadobúda vlastné akcie.

- Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: V priebehu účtovného obdobia nenastali zmeny vo vlastníckej štruktúre spoločnosti. Základné imanie účtovnej jednotky BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o. je v zmysle zápisu v obchodnom registri vo výške 6 640 EUR a k 30.6.2024 bolo bez zmeny. Jediným vlastníkom je pán Milan Beňo, vlastníci podiel 100% na základnom imaní spoločnosti. Keďže účtovná jednotka zaniká k rozhodnému dňu 1.7.2024 bez likvidácie a včleňuje sa do obchodnej spoločnosti SB MEDIA TRADE, s.r.o. základné imanie sa použije v nástupníckej spoločnosti na vklad do kapitálového fondu z príspevkov v zmysle uzavretej notárskej zápisnice.

- Spoločnosť má dvoch konateľov. Pani Michaelu Beňovú a pán Milana Beňa. Spoločnosť zastupujú konatelia a to každý samostatne vo všetkých veciach.

6) Účtovná jednotka BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o. v roku 2024 evidovala zníženie vlastného imania zo sumy 209 085 EUR na výšku 205 662 EUR. Zníženie bolo dosiahnuté hlavne vplyvom položiek:

- Zúčtovaním oceňovacích rozdielov k zásobám na reálnu hodnotu o výšku 4 691 EUR

- Dosiahnutým HV-účtovnej straty za aktuálny rok 2024 k termínu 30.6.2024 vo výške – 8 114 EUR.

7) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt: V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka evidovala výnosy vo výške 1 438 EUR, ktoré predstavujú výnosy z finančnej činnosti - výnosových úrokov z poskytnutých finančných pôžičiek na účte 662.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) Podmieneny majetok – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Účtovná jednotka neviduje podmienený majetok.

2) Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

Účtovná jednotka neviduje podmienené záväzky.

3) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

Účtovná jednotka nemá žiadne finančné povinnosti, ktoré by neboli zaznamenané v účtovníctve spoločnosti.

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

1) Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát :

- K 1.7.2024 v zmysle notárskej zápisnice č. N 442 / 2024 vyhotovenej na notárskom úrade JUDr. Zory Belkovej v Banskej Bystrici dochádza podľa zmluvy o zlúčení, k zlúčeniu obchodných spoločností BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o. , Lazovná 38, 974 01 Banská Bystrica IČO: 36 624 748 so spoločnosťou SB MEDIA TRADE, s.r.o., Lazovná 38, 974 01 Banská Bystrica, IČO: 36 045 993. Zanikajúca spoločnosť BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o. zaniká bez likvidácie a včleňuje sa do spoločnosti SB MEDIA TRADE, s.r.o.. Celé imanie, ako aj všetky aktíva a pasíva zanikajúcej spoločnosti prechádzajú do nástupníckej spoločnosti, pričom základné imanie nástupníckej spoločnosti ostáva nezmenené vo výške 6 640 EUR.

- Zanikajúca účtovná jednotka a nástupnícka spoločnosť určili audítora, aby po schválení návrhu projektu premeny a pred podaním návrhu na zápis zlúčenia spoločností do obchodného registra vyhotovil o zistených skutočnostiach správu. Týmto audítorom je Ing. Jana Mundierová, Na Čiertolí 18, 974 09 Banská Bystrica, č. licencie SKAU 385.

- Následne Okresný súd v Banskej Bystrici zápisom zo dňa 31.7.2024 zrušil spoločnosť BK BELVEDERE INVEST, spol. s r.o. a v ten istý deň bola spoločnosť vymazaná z obchodného registra Okresného súdu v Banskej Bystrici.

V Banskej Bystrici dňa 5.septembra 2024.