

**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke
zostavenej ku dňu: 31.12.2017**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) **Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	B Group, a.s.
Sídlo:	Zochova 5, 811 03 Bratislava
Právna forma:	akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	29.3.2001
Hlavný predmet podnikania:	prenájom nebytových priestorov a služby spojené s prenájomom
Subjekt verejného záujmu:	B Group, a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	1.1.2017 – 31.12.2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok

- suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur
- čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur
- priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	áno/nie
Netto aktíva celkom	1 214 910	1 206 298	áno
Čistý obrat celkom	747 427	719 402	áno
Počet zamestnancov	10	10	nie

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).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** zostavenej ku koncu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia valným zhromaždením účtovnej jednotky: 16.6.2017.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

4) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	10	10
Stav zamestnancov ku koncu účtovného obdobia	11	11
z toho: Počet vedúcich zamestnancov	2	2

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

1) **Informácie o orgánoch účtovnej jednotky :**

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán – predstavenstvo, odmena za výkon funkcie	4 783	4 783
Dozorný orgán – dozorná rada, odmena za výkon funkcie	2 806	2 390

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) **Informácia o pokračovaní v činnosti**

Účtovná závierka je 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**

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa Postupov účtovania, ÚT I, č. 2 spôsobom B.

3) **Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):**

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
3.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
4.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
5.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
6.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
7.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
8.	Prenajatý majetok:	Obstarávacia cena
9.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Stavby – technické zhodnotenie 1	021	30	2,5
Stavby – technické zhodnotenie 2	021	29	1,0
Stavby – technické zhodnotenie 3	021	24	2,0
Stavby – technické zhodnotenie 4	021	30	2,8
Stavby – zariadenia pevne spojené so stavbou	021	12	8,5
Dopravné prostriedky, Tel. ústredňa, TV	022	4	25,0

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku v ÚJ.
- 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 nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 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).

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

- 1) Účtovná jednotka nemá nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill.
- 2) Účtovná jednotka nemá deriváty ani majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.
- 3) Účtovná jednotka nemá záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov ani zabezpečené záväzky.
- 4) Účtovná jednotka nevlastní vlastné akcie.
- 5) Účtovná jednotka nemá náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

6) **Informácie o dlhodobom hmotnom majetku:**

Bežné účtovné obdobie:

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Stavby	2 481 699 €			2 481 699 €
Obst. DHM		2 600 €		2 600 €
Poskyt. Preddavky na DHM		58 000 €		58 000 €
Oprávky k stavbám	1 631 954 €	68 016 €		1 699 970 €
Sam. hnutelné veci	99 384 €		17 273 €	82 111 €
Oprávky k sam.hnut. veciam	89 554 €	2 032 €	17 273 €	74 313 €

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Stavby	2 481 699 €			2 481 699 €
Obst. DHM				
Poskyt. Preddavky na DHM				
Oprávky k stavbám	1 563 938 €	68 016 €		1 631 954 €
Sam. hnut. vecí a súbory hnut. vecí	99 384 €			99 384 €
Opr. k sam.hnut.v. a k súb.hnut.vecí	81 326 €	8 228 €		89 554 €

7) Pohľadávky z obchodného styku:

Popis	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky za nájomné a súvisiace služby	58 248 €	37 022 €
Opr. položka k pohľadávkam prihláseným do osobného bankrotu odberateľa	8 663 €	8 237 €
Poskytnuté prevádzkové preddavky	2 584 €	3 004 €

8) Iné pohľadávky:

Popis	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Poskytnutá pôžička	20 119 €	0 €

9) Prehľad zmien vlastného imania:

Bežné účtovné obdobie:

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné Imanie	742 000 €				742 000 €
Zákonný rezervný fond	47 321 €			2 698 €	50 019 €
Nerozdelený zisk minulých rokov	90 021 €		33 721 €		56 300 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	26 977 €	55 511 €	24 279 €	-2 698 €	55 511 €
Vlastné imanie	906 319 €	55 511 €	58 000 €		903 830 €

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné Imanie	742 000 €				742 000 €
Zákonný rezervný fond	43 624 €			3 697 €	47 321 €
Nerozdelený zisk minulých rokov	109 746 €		19 725 €		90 021 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	36 972 €	26 977 €	33 275 €	-3 697 €	26 977 €
Vlastné imanie	932 342 €	26 977 €	53 000 €		906 319 €

10) Krátkodobé závazky:

Závazky z obchodného styku:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dodávatelia	18 719 €	10 560 €
Nevyfakturované dodávky	5 779 €	602 €

Daňové závazky a dotácie:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné priame dane – daň z príjmov zo závislej činnosti	1 669 €	1 693 €
Daň z pridanej hodnoty	5 863 €	8 914 €
Ostatné dane a poplatky – daň z motorových vozidiel	666 €	654 €

Iné závazky:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné závazky – kaucie splatné	6 423 €	8 566 €
Iné závazky – prenájom podkrovia	574 €	

11) Tržby z predaja služieb:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb – nájomné	534 484 €	535 862 €
Tržby z predaja služieb – služby spojené s nájomom	160 280 €	159 148 €
Tržby z predaja služieb – ostatné	40 808 €	24 392 €

12) Služby:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Opravy a udržovanie	50 155 €	68 687 €
Ostatné služby	215 994 €	203 007 €

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1) Účtovná jednotka nemá podmienený majetok ani podmienené závazky.
- 2) Účtovná jednotka nemá ostatné významné položky finančných povinností, ktoré by sa neuvádzali v účtovných výkazoch.
- 3) Účtovná jednotka nemá významné položky, ktoré by sa sledovali na podsúvahových účtoch.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

V účtovnej jednotke nenastali významné udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa jej zostavenia.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Účtovnej jednotke nebolo udelené výlučné ani osobitné právo na poskytovanie služieb vo verejnom záujme.
- 2) Účtovná jednotka nevykonávala činnosť, ktorá je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu a nevzťahuje sa na ňu §23d odsek 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
- 3) Účtovná jednotka nevykonávala činnosť, ktorá je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu a nevzťahuje sa na ňu §23d odsek 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
- 4) Dátum uloženia schválenej riadnej individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016 do registra účtovných závierok: 26.6.2017.