

**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke
zostavenej ku dňu: 31.12.2019**

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:	1.1.2019 – 31.12.2019

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	1 153 308	1 271 638	áno
Čistý obrat celkom	840 991	796 514	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: 24.06.2019.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka 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 za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

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	4 750	4 748
Dozorný orgán – dozorná rada , odmena za výkon funkcie	3 687	3 344

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.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
7.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
8.	Prenajatý majetok:	Obstarávacia cena
9.	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) Závazky 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
Tel. ústredňa, TV	022	4	25,0
Dopravné prostriedky	022	20	5,0

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa rovnomerné 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 VYSVETLUJÚ 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	2 606 149			2 606 149
Obst. DHM				
Poskyt. Preddavky na DHM				
Oprávk. k stavbám	1 770 966	71 124		1 842 090
Sam. hnutelné veci	82 111	37 510	25 513	94 108
Oprávk. k sam.hnut.veciam	75 369	1 527	25 513	51 380

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Stavby	2 481 699	124 450		2 606 149
Obst. DHM	2 600	121 850	124 450	
Poskyt. Preddavky na DHM	58 000		58 000	
Oprávky k stavbám	1 699 970	70 996		1 770 966
Sam. hnut. vecí a súbory hnut. vecí	82 111			82 111
Opr. k sam.hnut.v. a k súb.hnut.vecí	74 313	1 056		75 369

7) Pohľadávky z obchodného styku:

Popis	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky za nájomné a súvisiace služby	24 888	47 972
Opr. položky k pohľadávkam	1 156	8 648
Poskytnuté prevádzkové preddavky	2 900	995

8) Iné pohľadávky:

Popis	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Poskytnutá pôžička	0	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	55 570			18 060	73 630
Nerozdelený zisk minulých rokov	120 368		120 368		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	113 496	88 605	95 436	-18 060	88 605
Vlastné imanie	1 031 434	88 605	215 804		904 235

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	50 019			5 551	55 570
Nerozdelený zisk minulých rokov	56 300	67 107	3 039		120 368
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	55 511	113 496	49 960	-5 551	113 496
Vlastné imanie	903 830	180 603	52 999		1 031 434

10) Dlhodobé záväzky:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné dlhodobé záväzky - kaucie	75 445	75 993
Sociálny fond	6 973	6 143

11) Krátkodobé závazky:

Závazky z obchodného styku:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dodávatelia	7 427	4 807
Nevyfakturované dodávky	7 073	2 416

Daňové závazky a dotácie:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Daň z príjmov právnickej osoby	0	12 543
Ostatné priame dane – daň z príjmov zo závislej činnosti	2 092	1 847
Daň z pridanej hodnoty	10 005	5 863
Ostatné dane a poplatky – daň z motorových vozidiel, OLO	699	7 707

Iné závazky:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné závazky – kaucie splatné	6 156	6 156
Iné závazky – prenájom podkrovia	2 658	5 015

12) Tržby z predaja služieb:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb – nájomné	600 034	574 908
Tržby z predaja služieb – služby spojené s nájmom	156 975	150 365
Tržby z predaja služieb – ostatné	83 982	71 240

13) Služby:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Opravy a udržovanie	84 110	29 567
Ostatné služby	217 798	204 479

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 v súvislosti s pandemiou korona vírusu spôsobujúcim ochorenie COVID19, lebo niektorým klientom bolo znížené nájomné na prechodné obdobie a dvaja menší klienti ukončili nájom, ale títo budú nahradení inými novými klientmi. Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

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) Dátum uloženia schválenej riadnej individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018 do registra účtovných závierok: 01.07.2019.