

**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke
zostavenej ku dňu: 31.12.2023**

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:	1.1.2023 – 31.12.2023

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	846 962	914 379	áno
Čistý obrat celkom	811 614	817 692	áno
Počet zamestnancov	10	13	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: 27.06.2023.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka k 31. decembru 2023 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 2023 do 31. decembra 2023.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	10	13
Stav zamestnancov ku koncu účtovného obdobia	12	12
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	4 799
Dozorný orgán – dozorná rada, odmena za výkon funkcie	4 106	6 063

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.	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	022	20	5,0

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	2 726 022	4 373		2 730 395
Obst. DHM		4 373	4 373	
Oprávky k stavbám	2 079 359	93 520		2 172 879
Sam. hnutelné veci	100 649	2 080	3 011	99 718
Oprávky k sam.hnut.veciam	40 378	6 173	3 011	43 540

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Stavby	2 714 330	11 692		2 726 022
Oprávk k stavbám	1 987 175	92 183		2 079 359
Sam. hnut. vecí a súbory hnut. vecí	100 649			100 649
Opr. k sam.hnut.v. a k súb.hnut.vecí	34 094	6 284		40 378

7) Pohľadávky z obchodného styku:

Popis	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky za nájom a súvisiace služby	33 032	13 634
Opr. položky k pohľadávkam	0	0
Poskytnuté prevádzkové preddavky	6 497	103
Ostatné pohľadávky – dobropisy	12 041	5425

8) Daňové pohľadávky a dotácie:

Popis	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Daň z príjmov práv. osôb	0	11 482
Daň z pridanej hodnoty	0	836

9) Iné pohľadávky:

Popis	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Iné pohľadávky spolu	1 545	3 153

10) Prehľad zmien vlastného imania:

Bežné účtovné obdobie:

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné Imanie	26 500				26 500
Zákonný rezervný fond	82 491				82 491
Nerozdelený zisk minulých rokov	42 965				42 965
Neuhradená strata minulých rokov (-)				- 75 781	- 75 781
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- 75 781	- 13 431		75 781	- 13 431
Vlastné imanie	76 175	- 13 431			62 744

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné Imanie	26 500				26 500
Zákonný rezervný fond	82 491				82 491
Nerozdelený zisk minulých rokov	51 493		51493	42 965	42 965
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	44 472	- 75 781	1 507	- 42 965	- 75 781
Vlastné imanie	204 956	- 75 781	53 000		76 175

11) Dlhodobé záväzky:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné dlhodobé záväzky – kaucie	80 924	90 278
Sociálny fond	9 382	8 559
Záväzky voči akcionárom	539 500	574 500
Ostatné dlhodobé záväzky – O2 Slovakia	273	86

12) Krátkodobé záväzky:

Záväzky z obchodného styku:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dodávatelia	5 597	18 587
Nevyfakturované dodávky	1 603	239
Prijaté preddavky – bez DPH	210	366

Daňové záväzky a dotácie:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Daň z príjmov – 2023	525	0
Ostatné priame dane – daň zo závislej činnosti	1 816	2 840
Daň z pridanej hodnoty	4 169	0
Ostatné dane a poplatky – daň z motorových vozidiel	162	437

Iné záväzky:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné záväzky – kaucie splatné	10 121	9 075
Ostatné záväzky – akcionári, splatné	35 000	35 000
Ostatné záväzky – O2 Slovakia	317	539
Iné záväzky – odmena členov štatutárnych orgánov	0	3 217
Iné záväzky – prenájom podkrovia	2 383	2 239
Iné záväzky – príspevok na nájom	0	5 488
Iné záväzky – ostatné	269	162

13) Tržby z predaja služieb:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb – nájomné	591 835	537 812
Tržby z predaja služieb – služby spojené s nájmom	198 297	236 170
Tržby z predaja služieb – ostatné	21 482	43 710

14) Služby:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Opravy a udržovanie	86 143	65 478
Ostatné služby	220 006	241 129

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1) Účtovná jednotka nemá podmienený majetok ani podmienené záväzky.
- 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**

1) V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

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 31.12.2022 do registra účtovných závierok: 27.06.2023.