

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023
za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023

A. Základné informácie o účtovnej jednotke

A. a) Obchodné meno účtovnej jednotky: P&A partners s.r.o.
Sídlo: **Zvolenská 14, 974 05 Banská Bystrica**

Dátum založenia: 27.06.2019
Dátum vzniku: 27.06.2019
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným

Spoločník: **Michal Sedilek**
Bytom: Pod cintorínom 38/11
974 01 Riečka
Vznik funkcie: 01.05.2022

**Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Banskej Bystrici,
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 36842/S.**

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

A. b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

1. Výroba nápojov, služby kaviarne
2. Poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
3. Kúpa tovaru na účely jeho predaja spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
4. Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
5. Donášková služba
6. Organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí
7. Poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a spoločenských podujatiach

A. c) Informácie k prílohe o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	2
počet vedúcich zamestnancov	1	1

1. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka za predchádzajúce zdaňovacie obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022 bola schválená 27.06.2023. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti spoločnosti. Účtovné metódy a zásady v priebehu účtovného obdobia neboli menené.

Po predchádzajúcom COVID období, hospodárskej kríze a ďalších negatívnych faktoroch vplyvujúcich na služby reštauračných a kaviarenských zariadení sme naďalej presvedčení, že aj napriek vykazanej strate je účtovná jednotka z dlhodobej perspektívy schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2. Informácie k prílohe o dlhodobom hmotnom majetku :

Spoločnosť o dlhodobom hmotnom majetku neúčtovala.

3. Informácie k prílohe o stave a pohybe zásob:

Pohyb zásob na sklade spoločnosť účtovala spôsobom „ B “. Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob).

Zásoby tovaru na sklade k 1.1.2023 spoločnosť evidovala v hodnote **996,26 Eur**, k 31.12 2023 eviduje v hodnote **721,17 Eur**.

4. Informácie k prílohe o vekovej štruktúre pohľadávok

Pohľadávky boli oceňované menovitou hodnotou.

Tabuľka č.1

Názov položky A	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu D
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku -zábezpeka nájom kaviarne	4 618		4 618
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Sociálne, daňové pohľadávky			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	4 618		4 618
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	630		630
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	41		41
Iné pohľadávky	2056		2056
Krátkodobé pohľadávky spolu	2727		2727

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti A	Bežné účtovné obdobie B	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie C
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 727	2 302
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 727	2 302
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4 618	4 618
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	4 618	4 618

5. Informácie k prílohe o krátkodobom finančnom majetku

Peňažné prostriedky a ceniny boli oceňované menovitou hodnotou

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	671	380
Bežné bankové účty	204	292
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	875	672

6. Informácie k prílohe o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	2 056	1 661
Nájom kaviarne za obdobie 01/2024	1 996	1 661
Ostatné-nájom kávovaru 01/2024	60	
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

7. Informácie k prílohe o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č.1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný z i s k	
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	

Tabuľka č.2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná s t r a t a	- 24 891
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	- 24 891
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	- 24 891

8. Informácie k prílohe o tvorbe a čerpaní rezerv

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	E	F
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 094	1 810	1 094		1 810
- nevyčerpaná dovolenka	594	1 310	594		1 310
- účtovná uzávierka -nedaňová	500	500	500		500

9. Informácie k prílohe o záväzkoch

Záväzky sa oceňovali menovitou hodnotou.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	21245	27282
Krátkodobé záväzky spolu okrem rezerv	21245	27282
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

10. Informácie k prílohe o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	103	58
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	85	54
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	188	112
Čerpanie sociálneho fondu	24	9
Konečný zostatok sociálneho fondu	164	103

11. Informácie k prílohe o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	-135	414
Účtovné služby		
Vyúčtovanie služieb za nájom 2023 -preplatok	- 135	414
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

12. Informácie k prílohe o tržbách

Oblasť odbytu a	Typ tovarov, služieb Tržby kaviarne „First caffe“		Typ tovarov, služieb Zásielkovňa Packeta		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C)	
	Bežné účtovné obdobie B	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie f	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie G
Slovensko	36 720	26 828	3 807	2 484		
	0					
Spolu:	36 720	26 828	3 807	2 484		

13. Informácie k prílohe o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	3 807	2 484
Tržby za tovar	36 720	26 828
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou- Covid dotácie		1 639
Čistý obrat celkom	40 527	30 951

14. Informácie k prílohe o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	25 996	22 024
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby – spracovania účtovníctva	800	270
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	25 196	21 754
-prenájom kaviarne + služby spojené s nájmom kaviarne	24375	20 574
-nájom kávaru	720	720

-právne služby	0	360
-ostatné služby	101	100
Ostatné významné položky nákladov z hospod, činnosti, z toho:	33 710	33 757
-náklady vynaložené na obstaranie tovaru	11 684	19589
-spotreba materiálu	337	639
-mzdové a sociálne náklady	21 591	13496
-ostatné náklady	98	33
Finančné náklady, z toho:	99	61
<i>Kurzové straty,:</i>		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
-poplatky Tatra banke, VUB banke	99	61
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0

15. k prílohe o daniach z príjmov

Názov položky A	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane E	Daň F	Daň v % G
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-19278		X	-24891	X	X
teoretická daň	x	0	15	x	0	15
Daňovo neuznané náklady	+679			+1734		
Výnosy nepodliehajúce dani	-500			-2271		
Umorenie daňovej straty						
Spolu – základ dane	-19099			25428		
Splatná daň z príjmov	x	0	15	x	0	15
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x			x		

16. Informácie k prílohe o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Spriaznená osoba A	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie C	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie D

17. Informácie k časti prílohy o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov

Druh príjmu, výhody A	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov B			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov C		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	Iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Podiel zo zisku Peňažné príjmy						
Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Zo závislej činnosti				1 104		

18. Informácie k prílohe o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Prírastky c	Úbytky D	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia F
Základné imanie	5000				5 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	0	-24891	24891		0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-24891	-19278	24891		-19278
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Vlastné imanie spolu:	-19891	-44169	49782		-14278

Vysvetlivky:

(1) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

(2) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

(3) Kód SK NACE sa vyplní podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

(4) V bodoch č. 3, 5 a 7 sa prvotným ocenením majetku rozumie jeho ocenenie podľa § 25 zákona.

(5) V bodoch č. 2, 9, 22, 25, 29, 30, 31, 32, 35, 37, 39, 46, 48 a 49 sa obsahová náplň tabuliek a počet riadkov v nich uvádzajú podľa potrieb účtovnej jednotky.

(6) V bode č. 46 sa kód druhu obchodu vyplňuje takto:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know-how
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod.

Použité skratky:

kons. - konsolidovaný

CP - cenný papier

DFM – dlhodobý finančný majetok

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DIČ – daňové identifikačné číslo

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ – dcérska účtovná jednotka

IČO – identifikačné číslo organizácie

OP – opravná položka

PSČ – poštové smerovacie číslo

ÚJ – účtovná jednotka

VI – vlastné imanie

ZI – základné imanie