

Poznámky Úč MUJ 3 - 01

IČO 3 5 8 5 7 1 3 7

DIČ 2 0 2 1 7 2 6 0 2 5

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE1. **Názov právnickej osoby:** A & A CONSULTING, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“)**Sídlo:** Bajkalská 19B, 821 01 Bratislava2. **Údaje o konsolidovanom celku**

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovaného celku.

3. **Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12. 2023 sú 3 zamestnanci.

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH1. **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

2. **Spôsob oceňovanie jednotlivých zložiek majetku a záväzkov a to**

| Obstarávacou cenou | |
|--|---|
| 1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou | X |
| 2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou | X |
| 3. podiely na ZI obchodných spoločností, cenné papiere | |
| 4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI | |
| 5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou | X |
| 6. záväzky pri ich prevzatí | |

| Vlastnými nákladmi | |
|--|--|
| 1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | |
| 2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou | |
| 3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | |
| 4. príchovky a prírastky zvierat | |

| Menovitou hodnotou | |
|---------------------------------|---|
| 1. peňažné prostriedky a ceniny | X |
| 2. pohľadávky pri ich vzniku | X |
| 3. záväzky pri ich vzniku | X |

| Reálnou hodnotou | |
|---|--|
| 1. nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený | |

| Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení: | |
|--|---|
| Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom | |
| Metódou FIFO | X |
| Obstarávacía cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (VON). | |
| Pri vyskladnení sa VON rozpušťaťajú nasledovne: $VON / (PS \text{ zásob} + \text{príjem zásob}) \times \text{výdaj zásob}$ | |

| | |
|--|--|
| Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. | |
| 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. | |

Poznámky Úč MUJ 3 - 01

IČO 3 5 8 5 7 1 3 7

DIČ 2 0 2 1 7 2 6 0 2 5

| | |
|---|---|
| Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním | |
| Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21 % | X |
| Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú. | X |
| Na účte časového rozlíšenia sa neúčtuje ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovný prípad týkajúci sa účtovania dotácií a emisných kvôt. | |

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania a začítuje sa ku dňu ku ktorému sú splnené všetky technické predpoklady potrebné k užívaniu majetku a sú splnené všetky povinnosti stanovené príslušnými predpismi. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje. Pozemky sa neodpisujú.

| | |
|---|---|
| Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj sa odpisuje najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania. | X |
| Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú . | |
| Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú . | X |

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý hmotný majetok - odpisy | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|----------------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Dopravné prostriedky | 4 až 6 | rovnomerná | 16,67 až 25 |

| Dlhodobý nehmotný majetok - odpisy | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Softvér | 5-7 rokov | rovnomerná | 20-14,28 |
| | | | |

Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacia cena alebo čistá realizačná hodnota, ktorou je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o odhadované náklady súvisiace s predajom.

Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú metódou FIFO z obstarávacích cien. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

Opravná položka sa účtuje, ak existuje predpoklad, že účtovná jednotka nebude schopná zinkasovať všetky dlžné sumy v súlade s pôvodnými podmienkami fakturácie.

Účtovná jednotka stanovuje výšku opravnej položky aj na základe vekovej štruktúry pohľadávok.

Účtovná jednotka realizuje odpis pohľadávky, ak sa pohľadávka považuje za definitívne nevyžiteľnú.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Účtovná jednotka nevyužila výnimku z časového rozlíšenia a náklady a výnosy časovo rozlišuje.

Závázky

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy

Účtovná jednotka tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.)

4. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

5. Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období

V účtovnom období 2023 spoločnosť nevykonala významné opravy chýb minulých období .

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Informácie o záväzkoch

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
|---|-----------------------|
| Dlhodobé záväzky spolu | 28 039 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 28 039 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 53 101 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 53 101 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 0 |

Žiadne záväzky nie sú kryté záložným právom.

2. Informácie o kapitálovom fonde z príspevkov

Spoločnosť v účtovnom období netvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka.

3. Informácie o orgánoch spoločnosti

Členom štatutárneho orgánu neboli poskytnuté žiadne výhody, pôžičky ani záruky. Taktiež neboli odpustené ani odpísané žiadne pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia.

4. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

5. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2023s nenastali významné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.