

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 9 3 0 8 7 0

DIČ 2 0 2 1 9 8 8 4 4 1

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Názov právnickej osoby a jej sídlo alebo meno a priezvisko fyzickej osoby.

Obchodné meno: LL CONSULTING, s.r.o.
Sídlo: SKY PARK Továrenská 12, 811 09 Bratislava
IČO: 35 930 870
DIČ: 2021988441
Dátum založenia: 24.03.2005
Dátum vzniku: 16.04.2005
Zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III
Oddiel: Sro, vložka číslo: 35678/B.

Opis hospodárskej činnosti

Spoločnosť poskytuje hlavne služby v oblasti počítačového programovania, spracovania dát, služby súvisiace so spracovaním databáz, analýzy, poradenstvo, nastavovanie - customizácia SAP a vývoj nástrojov pre použitie v SAP systémoch.

(2) Údaje o konsolidovanom celku, a to

a) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka; uvádza sa aj obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou,

b) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,4)

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

Účtovná jednotka nemá podiel na základnom imaní v iných spoločnostiach a ani nie je ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách. Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

3. Zamestnanci - priemerný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priem. prepočítaný počet zamestnancov	13,1	18,1

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Riadna účtovná závierka ku dňu ukončenia účtovného obdobia, ktorým je kalendárny rok. ÚZ je zostavená podľa zákona o účtovníctve za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 11.10.2023. ÚJ uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov. Účtovníctvo sa vedie peňažných jednotkách EURO meny. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov.

(2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov, a to

- a) dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku,
- b) zásob obstaraných kúpou, zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
- c) pohľadávok,
- d) krátkodobého finančného majetku,
- e) záväzkov vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,
- f) derivátových operácií.

- dlhodobý hmotný majetok je oceňovaný obstarávacou cenou
- zásoby sú oceňované obstarávacou cenou
- pohľadávky sú oceňované menovitou hodnotou
- krátkodobý finančný majetok je oceňovaný menovitou hodnotou
- záväzky, rezervy, dlhopisy, pôžičky a úvery sú oceňované menovitou hodnotou

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

Účtovné odpisy DHM v roku 2023

	Názov	Spôsob odpis.	Poč. mes. daň. Odp.	Rok odpis.
1	Dopravný prostriedok	odpísané		
2	Notebook	odpísané		
3	Dopravný prostriedok	rovnom.	48 mes.	5
4	Dopravný prostriedok	rovnom.	48 mes.	3
5	Notebook	rovnom.	48 mes.	3
6	Dopravný prostriedok	rovnom.	48 mes.	3
7	Inventár	rovnom.	72 mes.	2
8	Garážové statie PG 1	rovnom.	480 mes	2
9	Garážové statie PG 2	rovnom.	480 mes	2
10	Kanc. nebyt. prist. SKY PARK	rovnom.	480 mes	2
11	Inventár	rovnom.	72 mes.	2
12	Inventár	rovn.	72 mes.	1
13	Notebook	rovn.	48 mes.	1
14	Inventár	rovn.	72 mes.	1
15	Inventár	rovn.	72 mes.	1
16	Dopravný prostriedok	rovn.	48 mes.	1
17	Dopravný prostriedok	rovn.	48 mes.	1
18	Inventár	rovn.	48 mes.	1

4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nevykonala žiadne zmeny účtovných zásad a metód, ktoré by mali podstatný vplyv na zmenu hodnoty majetku, záväzkov základného imania a výsledok hospodárenia.

(5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve.

ÚJ neboli poskytnuté žiadne dotácie.

(6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov; súčasne sa môže uviesť aj účtovanie nevýznamných chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nevykonala žiadne účtovne významné opravy chýb minulých účtovných období s vplyvom na nerozdelený zisk, alebo neuhradenú stratu minulých účtovných období.

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

(1) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

Výnosy v účtovnom období sú v zmysle hlavnej činnosti predmetu podnikania, a to sú najmä tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb v oblasti počítačového programovania, spracovania dát, služby súvisiace so spracovaním databáz, analýzy, poradenstvo a nastavovanie SAP.

V účtovnom období bol realizovaný mimoriadny výnos z predaja časti podniku.

Položkami na strane nákladov sú najmä mzdové náklady, zákonné sociálne zabezpečenie, ostatné služby, cestovné náhrady, odpisy DHM, prenájom motorových vozidiel – operatívny leasing, spotreba materiálu a energií.

ÚJ neeviduje odložené dane

Účtovná jednotka má preajaté 2 motorové vozidlá formou finančného prenájmu.

Účtovná jednotka používala formou operatívneho prenájmu v priemere 10 motorových vozidiel.

Účtovná jednotka eviduje strednodobý bankový úver so splatnosťou do 20.10.2024. Finančné prostriedky z úveru boli použité na obstaranie DHM – nehnuteľnosti – kancelárske priestory.

Stav nesplatenej časti úveru k 31.12.2023 je vo výške 813.010,29 eur.

Účtovná jednotka eviduje 3 auto-úvery, ktorých zostatok k 31.12.2023 je vo výške 94.035,75 eur.

Krátkodobé rezervy

Rezervy na nevyčerpanú dovolenku	Rezerva na nevyč. Dovolenku - mzdy	Rezerva na nevyč. Dovolenku - mzdy ZČ	Rezerva na SP a ZP	Spolu
Stav rezerv k 01.01. 2023	43 191,11	3 579,23	16 454,24	63 224,58
Potreba rezerv k 31.12.2023	1 060,19	0,00	373,19	1 433,38
+ Tvorba rezervy / - Zruš. nepotr. Rezervy	-42 130,92	-3 579,23	-16 081,05	-61 791,20

(1) Informácie o majetku

Podstatnými položkami na strane aktív súvahy je dlhodobý hmotný majetok, krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, pohľadávky voči spoločníkom – pôžičky, finančné účty, ostatné pohľadávky a tiež pohľadávka z predaja časti podniku.

Nezaplatené pohľadávky

- pred skončením splatnosti	29 632,11
- po splatnosti do 180 dní	75,00
- po splatnosti viac ako 1.080 dní	4 117,41
- nezaplatené pohľadávky celkom	33 824,52

Účtovná jednotka eviduje v podsúvahovej evidencii podmienenú pohľadávku ku dňu druhého výročia predaja časti podniku. Táto zvýšená odplata vo výške 1.944.000,00 eur je podmienená stavom zamestnancov, ktorí boli súčasťou predaja podniku.

Opravné položky k pohľadávkam

Opravné položky k pohľadávkam k 31.12.2023

viac ako 360 dní	20%
viac ako 720 dní	50%
viac ako 1.080 dní	100%

v EUR

	Suma neuhr. FA	Výška OP %	Suma OP
Stav neuhradených FA k 31.12.2023 po lehote viac ako 1.080 dní		100,0%	0,00
Stav neuhradených FA k 31.12.2023 po lehote viac ako 720 dní	4 117,41	50,0%	2 058,71
Stav neuhradených FA k 31.12.2023 po lehote viac ako 365 dní		20,0%	0,00
Potreba stavu OP k 31.12.2023			2 058,71
Stav OP k pohľ. na zač. účt. obd. k 01.01.2022			823,48
+ Tvorba / - Rozpustenie OP			1 235,23

(2) Informácie o záväzkoch

Podstatnými položkami na strane pasív súvahy je vlastné imanie – nerozdelený zisk minulých rokov, krátkodobé záväzky z obchodného styku, záväzky voči zamestnancom, bankový strednodobý úver, auto-úvery, zákonné rezervy, a ostatné záväzky.

Nezaplatené záväzky

- pred skončením splatnosti	23 555,83
- po splatnosti do 30 dní	10 673,24
- po splatnosti do 90 dní	47 207,07
- po splatnosti do 180 dní	9 519,01
- po splatnosti do 360 dní	23 818,16
- nezaplatené záväzky celkom	115 773,31

a) celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

ÚJ neviduje žiadne záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

b) celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov.

Strednodobý bankový úver je zabezpečený záložným právom na nehnuteľnosť – kancelárske priestory.

(3) Informácie o vlastných akciách, a to

a) dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,

b) informáciách, ktorými sú

1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,

2. počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,

c) počte, menovitej hodnote a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

ÚJ neviduje žiadne akcie.

(4) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky,

Mená a priezviská členov štatutárnych orgánov

Ing. Juraj Ziman, konateľ

Ing. Michal Procházka, konateľ

Štruktúra spoločníkov, podiel na hlasovacích právach účtovnej jednotky

Meno hodnota v EUR podiel na ZI podiel na hlas.

<i>Ing. Juraj Ziman</i>	<i>3 319,391888</i>	<i>50%</i>	<i>50%</i>
<i>Ing. Michal Procházka</i>	<i>3 319,391888</i>	<i>50%</i>	<i>50%</i>

a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,

b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky a to

1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 3. celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
- c) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby,
- d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.

ÚJ neeviduje záruky ani iné druhy zabezpečenia pre členov štatutárneho orgánu.

ÚJ eviduje pôžičky poskytnuté spoločníkom s úročením v zmysle transferového oceňovania.

(5) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to

- a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy,
- b) celkovej sume významných podmienených záväzkov, ktorými sa rozumie
1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože
 - 2a. nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo
 - 2b. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,
- c) opise významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov,
- d) celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom,
- e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov.

Účtovná jednotka neeviduje žiadne významné skutočnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe a mali by vplyv na posúdenie finančnej situácie spoločnosti.

(6) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri prideľovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.