

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2024
za účtovné obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024

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 01.01.2023 do 31.12.2023 bola schválená 17.06.2024. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti spoločnosti. Účtovné metódy a zásady v priebehu účtovného obdobia neboli menené.

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 1.1.2024 spoločnosť evidovala v hodnote **721 Eur**, k 31.12 2024 eviduje v hodnote **688 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 <i>-zábezpeka nájom kaviarne</i> | 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 | 639 | | 639 |
| 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 | 146 | | 146 |
| Iné pohľadávky | 2 203 | | 2 203 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 2 988 | | 2 988 |

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 | 2 988 | 2 727 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 2 988 | 2 727 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| 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 | 1 341 | 671 |
| Bežné bankové účty | 71 | 204 |
| Bankové účty termínované | | |
| Peniaze na ceste | | |
| Spolu | 1 412 | 875 |

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: | 2 203 | 2 056 |
| Nájom kaviarne | 2 083 | 1 996 |
| Ostatné-nájom kávovaru, softvér licencia | 120 | 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 | |

abuľka č.2

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovná strata | - 19 278 |
| Vysporiadanie účtovnej straty | Bežné účtovné obdobie |
| Zo zákonného rezervného fondu | |
| Zo štatutárnych a ostatných fondov | |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov | |
| Úhrada straty spoločníkmi | - 19 278 |
| Prevod do neuhradenej straty minulých rokov | |
| Iné | |
| Spolu | - 19 278 |

8. Informácie k prílohe o tvorbe a čerpaní rezerv

| Názov položky a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|------------------------------------|---|--------------|---------------|---------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia b | Tvorba c | Použitie d | Zrušenie E | Stav na konci účtovného obdobia F |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | | | | | |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 1 810 | 1 360 | 1 810 | | 1 360 |
| - nevyčerpaná dovolenka | 1 310 | 860 | 1 310 | | 860 |
| - 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 | 18 024 | 21 245 |
| Krátkodobé záväzky spolu okrem rezerv | 18 024 | 21 245 |
| 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 | 164 | 103 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 80 | 85 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | | |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | | |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 244 | 188 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 31 | 24 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 213 | 164 |

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: | 622 | -135 |
| Vyúčtovanie služieb za nájom 2024-nedoplatok | 622 | |
| Vyúčtovanie služieb za nájom 2023 -preplatok | 0 | -135 |
| 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 caffè“ | | 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 | 45 078 | 36 720 | 4 259 | 3 807 | | |
| | 0 | | | | | |
| Spolu: | 45 078 | 36 720 | 4 259 | 3 807 | | |

13. Informácie k prílohe o čistom obrate

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|--------------------------|--|
| Tržby za vlastné výrobky | | |
| Tržby z predaja služieb | 4 259 | 3 807 |
| Tržby za tovar | 45 078 | 36 720 |
| Výnosy zo zákazky | | |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | | |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou- Covid dotácie | | |
| Čistý obrat celkom | 49 337 | 40 527 |

14. Informácie k prílohe o nákladoch

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|--------------------------|---|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 27 473 | 25 996 |
| <i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | | |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | | |
| iné uisťovacie audítorské služby | | |
| súvisiace audítorské služby | | |
| daňové poradenstvo | | |
| ostatné neaudítorské služby – spracovanie účtovníctva | 700 | 800 |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i> | 26 773 | 25 196 |
| -prenájom kaviarne + služby spojené s nájmom kaviarne | 26 014 | 24 375 |
| -nájom kávaru | 660 | 720 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| -právne služby | | 0 |
| -ostatné služby | 99 | 101 |
| Ostatné významné položky nákladov z hosp. činnosti, z toho: | 36 300 | 33 710 |
| -náklady vynaložené na obstaranie tovaru | 13 579 | 11 684 |
| -spotreba materiálu | 525 | 337 |
| -mzdové a sociálne náklady | 22 196 | 21 591 |
| -ostatné náklady | | 98 |
| Finančné náklady, z toho: | 115 | 99 |
| <i>Kurzové straty,:</i> | | |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | | |
| -poplatky Tatra banke, VUB banke | 115 | 99 |
| | | |
| Mimoriadne náklady, z toho: | | 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: | -14551 | | X | -19278 | X | X |
| teoretická daň | x | 0 | 15 | x | 0 | 15 |
| Daňovo neuznané náklady | +568 | | | +679 | | |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -500 | | | -500 | | |
| Umorenie daňovej straty | | | | | | |
| Spolu – základ dane | -14483 | | | -19099 | | |
| Splatná daň z príjmov- minimálna daň | x | 340 | 15 | x | 0 | 15 |
| Odložená daň z príjmov | x | | | x | | |
| Celková daň z príjmov | x | 340 | | 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 | | | | | | |

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 | 5 000 | | | | 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 | -19 278 | 19 278 | | 0 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -19 278 | -14 891 | 19 278 | | -14 891 |
| Vyplatené dividendy | | | | | |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Vlastné imanie spolu: | -14 278 | -34 169 | 38 556 | | -9 891 |

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