

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Názov a sídlo : M & P spol. s.r.o., Jánošíková 264, 01001 Žilina

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Spoločnosť M & P spol. s.r.o. , bola založená 14.07. 1992 a do OR zapísaná 28.07.1992 /ors v Žiline, vložka č. 547/L

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: M & P, spol. s r. o.

Sídlo účtovnej jednotky: Jánošíkova 264, 010 01, Žilina

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Sprostredkovanie obchodu, Dodávky a poradenské služby, ohľadne programov na spracovanie dát, Spracovanie dát a súvisiacej činnosti, reklamné činnosti , inžinierska činnosť

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	15	16
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	15	16
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu neperetržitého trvania jeje činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v SR a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (preprava, poisťné, poštovné a pod.)

Drobný krátkodobý majetok, ktorého obstarávací cena je do 1700 eur a nižšia, Spoločnosť odpisuje jednorázovo do nákladov pri uvedení do používania.

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 30.06.2024

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna

mimoriadna

priebežná

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu neperetržitého trvania jeje činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v SR a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Spoločnosť má v postupoch deklarované : rozdelenie na dve strediská - CAD a PrePress

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (preprava, poisťné, poštovné a pod.)

Drobný krátkodobý majetok, ktorého obstarávací cena je za r. 2024 cca 6 000,-eur a nižšia. Spoločnosť odpisuje jednorázovo do nákladov pri uvedení do používania.

Čl. III (1) Neperetržité pokračovanie účtovnej jednotky

Ku dňu zostavenia ÚZ má spoločnosť dostatočné rezervy, čo sa týka financovania. V reakcii na nepriaznivé scenáre, vedenie spoločnosti môže uskutočniť opatrenia, aby ponížilo náklady a optimalizovalo peňažné toky a tým udržalo likviditu.

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude neperetržite pokračovať vo svojej činnosti:

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 1 5 6 8 2 0 3

DIČ 2 0 2 0 4 4 8 3 7 5

 Áno Nie**Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód**

Obstaranie Dlhodobého majetku nad 1700 eur zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním / preprava, poistné, poštovné a iné/ Drobný KM pod sumu 1700 eur, spoločnosť účtuje pramo do nákladov jednorázovo.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu za ktorú sa DM obstaral a náklady súvisiace s obstarávaním /clo, montáž, poistné/

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Spoločnosť pri účtovaní zásob postupuje podľa § 43- Spôsobom A. Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou		
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
Záväzky pri ich prevzatí		
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceniny		
Pohľadávky pri ich vzniku		
Záväzky pri ich vzniku		

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Reálnou hodnotou		
Majetok nadobudnutý bezodplatne		
Hmotný a nehmotný majetok novozistený pri inventarizácii (v účtovníctve doteraz nezachytený)		
Majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania		
Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti		
Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti		
Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve		
Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní		
Drahé kovy v majetku fondu		
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
Iné		
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		
Daň z príjmov - splatná		

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Spoločnosť pri účtovaní zásob postupuje podľa § 43- Spôsobom A. Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- spôsobom A účtovania zásob
 spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov
 metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)
 iným spôsobom:

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - bežné obdobie

Tvorba OP bola účtovaná k neuhradeným pohľadávkam po splatnosti do 3- rokov. Vzhľadom na situáciu dlžníkov, sme dotvorili OP do výšky 100 % a zároveň sme odpísali pohľadávky ako nevymožiteľné

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - bežné obdobie

Druh majetku	Odhad zníženia hodnoty	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav OP na konci účtovného obdobia
Acreativ s.r.o.		1 873	1 419	3 292	
Polyprint		2 487	1 467	3 954	
Purgiňa		276		276	

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - predchádzajúce obdobie

Tvorba OP bola účtovaná k neuhradeným pohľadávkam po splatnosti do 3- rokov

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - predchádzajúce obdobie

Druh majetku	Odhad zníženia hodnoty	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav OP na konci účtovného obdobia
Acreativ s.r.o.	1 419	1 873	1 418	3 292	
Polyprint	1 467	2 487	1 467	3 957	
Purgiňa	276		276	276	

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Rezerva je záväzok, predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné že v budúcnosti znižuje ekonomické úžitky. Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, odvody, rezervu na účtovnú závierku a daňové priznanie.

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Spoločnosť vlastní dlhodobý majetok aj staršieho dáta, ktorý je už účtovne aj daňovo odpísaný, ale vlastní aj motorové vozidlá, ktoré sa odpisujú rovnomerne, to znamená ÚO = DO, viď tabuľka

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- Dlhodobý nehmotný majetok odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčísľovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Spoločnosť v r. 2024 obstarala MV Fiat Punto - zánovné - a bude ho odpisovať 4 roky. Ostatné neodpísané položky DM sú uvedené v tabuľke a tiež v Inventarizácii majetku.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Server Dell, Tlačiarne	odpísané		
PC, trezor, Graf. stanica	odpísané		
Osobné automobily	odpísané		
BMW x3 x Drive	4 roky	UO=DO	4/4
Sportage 1,6	4 roky	UO=DO	2/4
KIA Proseed 1,6	4 roky	UO=DO	3/4
Spacetouer XL - Citroen	4 roky	UO=DO	odpísané
Fiat Punto - PP	4 roky	UO=DO	1/4

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Záväzky sa oceňujú ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu - obstarávacou cenou, reálnou hodnotou, obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním. Rezervy vytvára účtovná jednotka na nevyčerpané dovolenky a odvody a tiež rezervu na spracovanú ÚZ a Daňové priznanie, ktorá je daňovo uznaná až po jej zaplatení.

Čl. IV (5) Informácie o vytvorení kapitálového fondu z príspevkov

Spoločnosť v r. 2024 netvorila žiadne kapitálové fondy

Čl. IV (5) Informácie, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Opravné položky na neuhradené pohľadávky boli v r. 2024 dotvorené do výšky 100% a zároveň boli všetky Opísané ako nevyhnutné - PS - 4 636 - Tvorba 2886= Odpis 7522 eur

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Zoznam udalostí	Dôvod	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
b) Zmena výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky	Odpis OP	2 886	4 636
c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky			
d) Prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti			
e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku			
f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky (napr. prevádzkarne)			
g) Vydanie dlhopisov a iných cenných papierov			
h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy			
i) Mimoriadne udalosti - živelné pohromy			
j) Získanie alebo odobratie licencie alebo iného povolenia významného pre činnosť			

Čl. VII Ostatné informácie

Od 09/2024 spoločnosť M & P s.r.o. nenakupuje a nepredáva pre spol. Autodesk, za svojich klientov podľa výšky predaných licencií, vystavuje Autodesc - spol. M & P s.r.o. dobropisy / výnos/ za uskutočnené obchody

Čl. VII (2) Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 eur

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Konatelia spol. M&P spol. s.r.o. si vyplatili zisky a to : Ing. Ján Muščík dividendy z r. 2023 - 93 900 eur a Ing. Anton Puškár si vyplatil dividendy z r. 2021 vo výške 30 000 eur. Dividendy, tak ako aj v predchádzajúcich rokoch pri vyplácaní dividene, boli zdanené a uhradené 7% zrážkovou daňou. Konatelia si teda vyplatili dividendy očistené od zrážkovej dane

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Ing. Ján Muščík	93 900	65 400
Ing. Anton Puškár st.	30 000	63 600