

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

M&M s.r.o.
ČSA 51
977 01 Brezno

Spoločnosť M&M s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 19. októbra 1997 a do Obchodného registra bola zapísaná 3. novembra 1997.(Obchodný register Okresného súdu Okresný Súd Banská Bystrica.v Banskej Bystrici, oddiel. ISro, vložka č.4942/S).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- výroba drevených obalov, výrobkov z dreva

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30. júna 2017 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky žiadnej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

| Názov položky | Stav k 31.12.2017 | Stav k 31.12.2016 |
|---|----------------------|----------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 5 | 4,75 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 5 | 5 |
| <i>počet vedúcich zamestnancov</i> | 1 | 1 |

7. Orgány a spoločníci Spoločnosti

| | Stav k 31.12.2017 | Stav k 31.12.2016 |
|------------|---|---|
| Konatelia: | Ing. Martina Hrnčiariková Anton Knoško | Ing. Martina Hrnčiariková Anton Knoško |

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016:

| Spoločník, akcionár | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|---------------------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------------|--|
| | absolútne | v % | | |
| Ing. Martina Hrnčiariková | 100 | 100% | 100% | 100 |
| Spolu | 100 | 100% | 100% | 0 |

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku je zostavený v súlade s interným predpisom tak, že za základ sú vzaté metódy používané pri vyčísľovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné odpisy a daňové odpisy sa rovnajú.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

b) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO. Náklady súvisiace s obstaraním zásob sa pri prijímaní na sklad rozpočítavajú s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

d) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

e) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

f) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

g) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

h) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja drevených obalov a výrobkov.

2. Zásoby

Spoločnosť netvorila opravné položky k zásobám v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia.

3. Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2017 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 39 216 | 0 | 39 216 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 39 216 | 0 | 39 216 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 19 942 | 0 | 19 942 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 19 942 | 0 | 19 942 |

4. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

| Položka vlastného imania | Stav k | | | | Stav k |
|---|---------------|-------------|----------|----------|---------------|
| | 1.1.2017 | Prírastky | Úbytky | Presuny | 31.12.2017 |
| Základné imanie | 6 639 | 0 | 0 | 0 | 6 639 |
| Ostatné kapitálové fondy | 117 900 | 0 | 0 | 0 | 117 900 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 0 | 0 | 0 | 664 | 664 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 18 681 | 0 | 0 | 13 126 | 31 807 |
| Neuhrazená strata minulých rokov | -76 411 | 0 | 0 | 0 | -76 411 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 13 790 | -629 | 0 | -13 790 | 331 |
| Vlastné imanie spolu | 80 599 | -629 | 0 | 0 | 80 930 |

| Položka vlastného imania | Stav k | | | | Stav k |
|---|---------------|---------------|----------|----------|---------------|
| | 1.1.2016 | Prírastky | Úbytky | Presuny | 31.12.2016 |
| Základné imanie | 6 639 | 0 | 0 | 0 | 6 639 |
| Ostatné kapitálové fondy | 88 700 | 29 200 | 0 | 0 | 117 900 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 15 791 | 0 | 0 | 2 890 | 18 681 |
| Neuhrazená strata minulých rokov | -76 411 | 0 | 0 | 0 | -76 411 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 2 890 | 13 790 | 0 | -2 890 | 13 790 |
| Vlastné imanie spolu | 37 609 | 42 990 | 0 | 0 | 80 599 |

Účtovný zisk za rok 2016 vo výške 13 790 EUR bol preúčtovaný na účet zákonný rezervný fond vo výške 664 EUR a na účet nerozdelený zisk minulých období vo výške 13 126 EUR.

Štatutárny orgán navrhuje preúčtovať stratu za rok 2017 na účet neuhrazená strata minulých období.

2. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2017:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | Závazky po lehote splatnosti | Spolu záväzky |
|---|---|--------------|-----------------|------------------------------|---------------|
| | viac ako päť rokov | až päť rokov | do jedného roka | | |
| Ostatné dlhodobé záväzky, z toho: | 0 | 362 | 0 | 0 | 362 |
| Závazky zo sociálneho fondu | 0 | 362 | 0 | 0 | 362 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 0 | 362 | 0 | 0 | 362 |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | 0 | 0 | 8 734 | 0 | 8 734 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 0 | 0 | 8 734 | 0 | 8 734 |
| Ostatné krátkodobé záväzky, z toho: | 0 | 0 | 16 421 | 0 | 16 421 |
| Závazky voči zamestnancom | 0 | 0 | 1 888 | 0 | 1 888 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 2 026 | 0 | 2 026 |
| Daňové záväzky a dotácie | 0 | 0 | 7 510 | 0 | 7 510 |
| Iné záväzky | 0 | 0 | 4 997 | 0 | 4 997 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 0 | 0 | 25 155 | 0 | 25 155 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | Závazky po lehote splatnosti | Spolu záväzky |
|---|---|--------------|-----------------|------------------------------|---------------|
| | viac ako päť rokov | až päť rokov | do jedného roka | | |
| Ostatné dlhodobé záväzky, z toho: | 0 | 362 | 0 | 0 | 362 |
| Závazky zo sociálneho fondu | 0 | 362 | 0 | 0 | 362 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 0 | 362 | 0 | 0 | 362 |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | 0 | 0 | 13 720 | 0 | 13 720 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 0 | 0 | 13 720 | 0 | 13 720 |
| Ostatné krátkodobé záväzky, z toho: | 0 | 0 | 22 724 | 0 | 22 724 |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 5 000 | 0 | 5 000 |
| Závazky voči zamestnancom | 0 | 0 | 2 023 | 0 | 2 023 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 2 063 | 0 | 2 063 |
| Daňové záväzky a dotácie | 0 | 0 | 5 560 | 0 | 5 560 |
| Iné záväzky | 0 | 0 | 8 078 | 0 | 8 078 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 0 | 0 | 36 444 | 0 | 36 444 |

3. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene | | Suma istiny v mene EUR | |
|---|------|----------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| | | | | k 31.12.2017 | k 31.12.2016 | k 31.12.2017 | k 31.12.2016 |
| Investičný úver od banky - dlhodobá časť | EUR | 9,7% | 2021 | 35 453 | 0 | 35 453 | 0 |
| Investičný úver od banky - krátkodobá časť | EUR | 9,7% | 2018 | 12 868 | 16 660 | 12 868 | 16 660 |
| Kontokorentný úver | EUR | | na požiadanie | 1 515 | 357 | 1 515 | 357 |

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Infomácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2017 | 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Tržby z predaja | 182 872 | 183 160 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 4 669 | 5 531 |
| Čistý obrat celkom | 187 541 | 188 691 |

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Oblasť odbytu | Predaj výrobkov z dreva | | Spolu | |
|---------------|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| Slovensko | 182 872 | 183 160 | 182 872 | 183 160 |
| Spolu | 182 872 | 183 160 | 182 872 | 183 160 |

NÁKLADY

1. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2017 | 2016 |
|---|---------------|--------------|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 12 660 | 9 559 |
| Doprava, nakladanie pilín | 1 220 | 3 048 |
| Náklady na telekomunikačné služby | 1 917 | 1 962 |
| Opravy a udržiavanie | 5 984 | 3 672 |
| Ostatné | 3 539 | 877 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 1 248 | 782 |
| Ostatné | 1 248 | 782 |
| Finančné náklady, z toho: | 5 486 | 4 020 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | 0 | 0 |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 0 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | 5 486 | 4 020 |
| Nákladové úroky | 4 505 | 3 238 |
| Ostatné | 981 | 782 |

2. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2017 | 2016 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Osobné náklady, z toho: | 38 446 | 36 747 |
| Mzdy | 29 309 | 28 391 |
| Sociálne poistenie | 7 380 | 7 138 |
| Zdravotné poistenie | 1 757 | 1 218 |

Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžicky alebo záruky.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmieneny majetok a záväzky

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky a majetok.

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neeviduje žiadne podsúvahové účty.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2017 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.