

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

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 2018 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky žiadnej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2,8	5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	5
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	1	1

7. Orgány a spoločníci Spoločnosti

	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Konatelia:	Ing. Martina Hrnčiariková Anton Knoško	Ing. Martina Hrnčiariková Anton Knoško

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017:

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 vyčíslovaní 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 zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, 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 prijíme 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 2018 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	16 603	0	16 603
Daňové pohľadávky a dotácie	699	0	699
Krátkodobé pohľadávky spolu	17 302	0	17 302

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	39 216	0	39 216
Krátkodobé pohľadávky spolu	39 216	0	39 216

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 1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
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	664	0	0	0	664
Nerozdelený zisk minulých rokov	31 807	0	0	331	32 138
Neuhradená strata minulých rokov	-76 411	0	0	0	-76 411
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	331	1 985	0	-331	1 985
Vlastné imanie spolu	80 930	1 985	0	0	82 915

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 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
Neuhradená strata minulých rokov	-76 411	0	0	0	-76 411
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	13 790	331	0	-13 790	331
Vlastné imanie spolu	80 599	331	0	0	80 930

Účtovný zisk za rok 2017 vo výške 331 EUR bol preúčtovaný na účet nerozdelený zisk minulých období vo výške 331 EUR.

Štatutárny orgán navrhuje preúčtovať zisk za rok 2018 na účet neuhradený zisk minulých období.

2. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	do jedného roka	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	3 925	0	3 925
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	3 925	0	3 925
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	4 953	0	4 953
Závazky voči zamestnancom	0	0	731	0	731
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	1 776	0	1 776
Daňové záväzky a dotácie	0	0	595	0	595
Iné záväzky	0	0	1 851	0	1 851
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	8 878	0	8 878

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	do jedného roka	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

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 31.12.2018	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2017
Investičný úver od banky - dlhodobá časť	EUR	9,7%	2021	24 729	35 453	24 729	35 453
Investičný úver od banky - krátkodobá časť	EUR	9,7%	2019	11 796	12 868	11 796	12 868
Kontokorentný úver	EUR		na požiadanie	1 937	1 515	1 937	1 515

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	2018	2017
Tržby z predaja	122 190	182 872
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	4 669
Čistý obrat celkom	122 190	187 541

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	
	2018	2017	2018	2017
Slovensko	97 546	182 872	97 546	182 872
Nemecko	24 644	0	24 644	0
Spolu	122 190	182 872	122 190	182 872

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	2018	2017
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	9 153	12 660
Doprava, nakladanie pilín	3 439	1 220
Náklady na telekomunikačné služby	2 249	1 917
Opravy a udržiavanie	1 373	5 984
Ostatné	2 092	3 539
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 250	1 248
Ostatné	1 250	1 248
Finančné náklady, z toho:	5 112	5 486
<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>	<i>5 112</i>	<i>5 486</i>
Nákladové úroky	4 325	4 505
Ostatné	787	981

2. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2018	2017
Osobné náklady, z toho:	22 397	38 446
Mzdy	16 570	29 309
Sociálne poistenie	4 170	7 380
Zdravotné poistenie	1 657	1 757

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. Podmienený 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 2018 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.