

A. Informácie o účtovnej jednotke

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku

Spoločnosť LMM, spol. s r. o. so sídlom Klenová 24, 83101 Bratislava (ďalej len Spoločnosť) bola založená 28. marca 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 28. marca 1993 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, Oddiel: Sro, Vložka č.: 6085/B)

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

- prenájom stavebných strojov a zariadení
- výroba, montáž, rekonštrukcia a periodické skúšky vyhradených tlakových zariadení
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti – veľkoobchod
- opravy pracovných strojov
- údržba a oprava motorových vozidiel
- kúpa tovaru za účelom ďalšieho predaja a predaj
- prenájom iných strojov a nástrojov

c) Informácie o počte zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	10	10
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	7	9
Počet vedúcich zamestnancov	1	2

d) Informácie o neobmedzenom ručení účtovnej jednotky v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

f) Informácie o schválení účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením

D. Ďalšie informácie o:**a) použitých účtovných zásadách a účtovných metódach**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2019 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž, doplnky, poistné apod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína hneď prvým mesiacom od zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena, resp. vlastné náklady, je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Spoločnosť v súčasnosti nemá dlhodobý nehmotný majetok v odpisovaní.

Odpisové sadzby pre účtovné odpisy sú stanovené dobou používateľnosti jednotlivého druhu majetku a daňové odpisy Spoločnosti sú stanovené na základe zaradenia do odpisovej skupiny podľa prílohy č. 1 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Pri zatriedovaní hmotného majetku, okrem budov a stavieb, sa vychádza z Vyhlášky štatistického úradu SR č. 323/2010 Z.z.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena, resp. vlastné náklady, je 1 000 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

b) údajoch vykázaných na strane aktív súvahy**Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti.

Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Zásoby

Zásoby sú tvorené tovarom a materiálom na sklade vedené v ich nákupných cenách na jednotlivých skladových kartách. Účtovná jednotka nepotrebovala tvoriť opravnú položku k zásobám.

Údaje o zákazkovej výrobe

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Pohl'advky

Pohl'advky sú vedené v účtovníctve v ich reálnej hodnote. Účtovná jednotka nepotrebovala dotvoriť opravnú položku k pohľadávkam. Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam podľa § 20 ods. 14 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Veková štruktúra pohľadávok za bežné obdobie je uvedené v tabuľkovej časti.

Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách, ako aj peniaze v ceninách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov je uvedený v tabuľkovej časti. Opravné položky k finančnému majetku nie sú tvorené.

Časové rozlíšenie

Prehľad položiek časového rozlíšenia je uvedený v tabuľkovej časti.

c) údajoch vykázaných na strane pasív súvahy**Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v tabuľkovej časti

Rezervy

Účtovná jednotka tvorila v roku 2019 zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky a odvody vo výške 3 086 EUR. Účtovná jednotka rozpustila v roku 2019 nedaňové rezervy:

- na účtovnú závierku 2018 vo výške 200 EUR
- na právne služby vo výške 600 EUR
- na reklamácie vo výške 2 500 EUR
- na odchodné a odstupné vo výške 1 500 EUR

Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v tabuľkovej časti.

Odložený daňový záväzok

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Sociálny fond

Spoločnosť tvorila v roku 2019 sociálny fond vo výške 0,6% a počas roka použila jeho časť na dotáciu k stravným lístkam zamestnancov vo výške 20% z hodnoty stravného lístka.

Vydané dlhopisy

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Bankové úvery a pôžičky

Spoločnosti bola v roku 2017 poskytnutá banková pôžička od Tatra banky, a.s. vo výške 100 000 EUR na nákup pozemku v areáli prevádzky spoločnosti. Tento pozemok je pre Spoločnosť strategický. Mesačné splátky sú vo výške 1 389 EUR. K 31. decembru 2019 je krátkodobá časť tejto pôžičky 56 941 EUR. Spoločnosť taktiež čerpá kontokorentný úver od Tatra banky, a.s., ktorý k 31. decembru 2019 nepotrebovala čerpať. Spoločnosť taktiež mala k 31. decembru 2019 šesť leasingových zmlúv. Krátkodobá časť leasingu k 31. decembru 2019 je vo výške 56 924 EUR a dlhodobá vo výške 85 996 EUR.

Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Deriváty

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

d) o výnosoch

Tržby za vlastné tovary a služby

Tržby za vlastné tovary a služby podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Tržby z predaja služieb za rok 2019 boli vo výške 377 244 EUR. V roku 2018 boli tieto tržby vo výške 470 788 EUR čo je pre rok 2019 pokles tržieb o 93 544 EUR.

Tržby z predaja tovaru za rok 2019 boli vo výške 756 276 EUR. V roku 2018 boli tieto tržby vo výške 1 064 106 EUR, čo je pre rok 2019 pokles tržieb o 307 830 EUR.

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti boli za rok 2019 vo výške 6 885 EUR. V roku 2018 boli tieto výnosy vo výške 17 881 EUR. V roku 2019 tu boli účtované len poistné plnenia, na rozdiel od roku 2018, v ktorom boli aj odplaty za postúpenie leasingu, či výnos z odpísaných pohľadávok.

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

e) nákladoch

Prehľad o významných nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

- náklady na opravu a údržbu strojov a áut v majetku Spoločnosti za rok 2019 boli vo výške 7 683 EUR. V roku 2018 boli tieto náklady vo výške 28 408 EUR, čo je pokles o 20 725 EUR
- spotreba materiálu za rok 2019 bola vo výške 38 736 EUR. V roku 2018 bola vo výške 83 253 EUR, čo je pokles o 44 517 EUR
- spotreba PHM za rok 2019 bola vo výške 12 484 EUR. V roku 2018 bola vo výške 14 375, čo je pokles o 1 891 EUR
- spotreba energie za rok 2019 bola vo výške 13 225 EUR. V roku 2018 bola vo výške 13 114 EUR, teda takmer na rovnakej úrovni
- náklady na predaný tovar za rok 2019 boli vo výške 521 890 EUR. V roku 2018 boli vo výške 914 067, čo má priamu súvislosť aj s poklesom tržieb z predaja tovaru
- cestovné náhrady za rok 2019 boli vo výške 29 EUR. V roku 2018 boli vo výške 943 EUR, čo je pokles o 914 EUR
- prepravné náklady za rok 2019 boli vo výške 6 365 EUR. V roku 2018 boli vo výške 8 380 EUR. Pokles je taktiež možné pripísať zníženému objemu tržieb

- náklady na telefón a internet za rok 2019 boli vo výške 2 143 EUR. V roku 2018 boli vo výške 2 924 EUR, čo je pokles o 781 EUR
- náklady na prenájom priestorov za rok 2019 boli vo výške 13 261 EUR. V roku 2018 boli vo výške 20 114 EUR, čo je zníženie nákladov o 6 853 EUR.
- náklady na služby do zákazky v roku 2019 boli vo výške 25 865 EUR. V roku 2018 boli vo výške 7 320 EUR, čo je nárast o 18 545 EUR
- náklady na typové skúšky strojov v roku 2019 boli vo výške 47 EUR. V roku 2018 boli vo výške 1 787 EUR, čo pokles o 1 740 EUR
- náklady na operatívny leasing v roku 2019 boli vo výške 39 857 EUR. V roku 2018 boli vo výške 60 887 eur, čo je pokles o 21 030 EUR
- mzdové náklady za rok 2019 boli vo výške 130 024 EUR. V roku 2018 boli vo výške 169 591 EUR. Pokles je zapríčinený menším počtom zamestnancov.
- zostatková cena predaného dlhodobého majetku za rok 2019 bola vo výške 31 004 EUR. V roku 2018 bola táto cena vo výške 549 668. Výška tohto nákladov nie je ovplyvniteľná Spoločnosťou.
- leasingové úroky za rok 2019 boli vo výške 4 518 EUR. V roku 2018 boli vo výške 5 340 EUR, čo je pokles o 822 EUR
- úroky z úveru za rok 2019 boli vo výške 2 503 EUR. V roku 2018 boli vo výške 2 906 EUR.
- bankové poplatky za rok 2019 boli vo výške 1 734 EUR. V roku 2018 boli vo výške 1 949 EUR. Pokles bol zapríčinený menším počtom pohybov na bankových účtoch.
- zákonné sociálne poistenie za rok 2019 bolo vo výške 45 831 EUR. V roku 2018 bolo vo výške 64 224 EUR. Pokles týchto nákladov je priamoúmerný, tak ako aj pokles mzdových nákladov k zníženému počtu zamestnancov.
- zákonné sociálne náklady v roku 2019 boli vo výške 4 878 EUR. V roku 2018 boli vo výške 6 040 EUR. Tento pokles je taktiež priamoúmerný k zníženému počtu zamestnancov.

f) daniach z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v tabuľkovej časti

i) spriaznených osobách

Účtovná jednotka je spriaznená s účtovnou jednotkou CM Slovakia spol. s r. o. a tieto dve spoločnosti mali medzi sebou v roku 2019 kontrolované transakcie finančné (pôžička), ako aj refakturáciu servisu a predaj tovaru. Všetky transakcie boli robené s prihliadnutím na bežné ceny na trhu s tým, že nakoľko obe spoločnosti majú medzi sebou veľké transakcie, je tu možnosť zľavy na predávaný tovar do výšky 10%, ako je bežné aj pri ostatných významných zákazníkoch. Uskutočnené boli nasledovné kontrolované transakcie v uvedených výškach:

- výnosy z predaja služieb vo výške 13 567 EUR
- výnosové úroky z pôžičiek vo výške 811 EUR
- náklady na predaný tovar vo výške 1 361 EUR

- náklady na služby do zákazky vo výške 4 284 EUR
- náklady na nájomné vo výške 8 798 EUR

j) prehľade zmien vlastného imania

Prehľad o pohybe zmien vlastného imania v priebehu účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v tabuľkovej časti

E. Informácie o použití účtovných zásadách a účtovných metódach

a) splnení predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2019 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

b) spôsobe oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž, doplnky, poistné apod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiel, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína hneď prvým mesiacom od zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena, resp. vlastné náklady, je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Spoločnosť v súčasnosti nemá dlhodobý nehmotný majetok v odpisovaní.

Odpisové sadzby pre účtovné odpisy sú stanovené dobou používateľnosti jednotlivého druhu majetku a daňové odpisy Spoločnosti sú stanovené na základe zaradenia do odpisovej skupiny podľa prílohy č. 1 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Pri zatriedovaní hmotného majetku, okrem budov a stavieb, sa vychádza z Vyhlášky štatistického úradu SR č. 323/2010 Z.z.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena, resp. vlastné náklady, je 1 000 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Cenné papiere a podiely

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou a nákladmi súvisiacimi s obstaraním (preprava a iné súvisiace náklady s obstaraním). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zákazková výroba

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Pohl'adávk

Pohl'adávk, pri ich vzniku, sa oceňujú ich menovitou hodnotou, na neuhradené pohl'adávk sa tvoria opravné položky podľa § 19 ods. 2 písm. h), i), r), § 19 ods. 3 písm. t) a § 52 ods. 19 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa ohodnocujú ich menovitou hodnotou

Náklady budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

Rezervy

Rezervy sú záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohl'ádávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

1. dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou
2. možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti
3. možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období

V roku 2019 Spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohl'ádávke alebo odloženom daňovom záväzku.

Výdavky budúcich období

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Emisné kvóty

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Dotácie zo štátneho rozpočtu

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Prenájom (leasing)

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho nájomca, nie vlastník. Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu účtu obstarania majetku 042 so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o finančné náklady (úroky).

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je 100% doby odpisovania podľa daňových odpisov. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – úroky z leasingu. Spoločnosť taktiež využívala formu operatívneho leasingu na 4 stavebné stroje. Náklad na tieto leasingy je vedený na účte 518. Tieto stroje zostávajú majetkom prenajímateľa.

Deriváty

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Cudzia mena

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú to reálne dosiahnuté tržby z predaja tovaru, majetku a služieb bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

c) tvorbe odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína hneď prvým mesiacom od zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena, resp. vlastné náklady, je 2 400 EUR a nižšia, odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania. Spoločnosť v súčasnosti nemá dlhodobý nehmotný majetok v odpisovaní.

Odpisové sadzby pre účtovné odpisy sú stanovené dobou používateľnosti jednotlivého druhu majetku podľa prílohy č. 1 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Pri zatriedovaní hmotného majetku, okrem budov a stavieb, sa vychádza z kódu štatistickej klasifikácie produktov podľa činnosti a pri budovách a stavbách z kódu klasifikácie stavieb podľa Vyhlášky štatistického úradu SR č. 323/2010 Z.z. Odpisový plán každoročne Spoločnosť prehodnocuje podľa doby použiteľnosti jednotlivých súčastí majetku.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena, resp. vlastné náklady, je 1 000 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Tabuľková časť