

ČI. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

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

ČI. I (1) (5) Všeobecné informácie

Spoločnosť M&P spol. s.r.o. bola založená 14.07.1992 a do OR bola zapísaná 28.07. 1992 /ORS v Žiline, vložka č.547/L

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

ČI. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	14	14
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	14	14
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

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

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu neperetržitosti trvania jej 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, poistné, poštovné a pod.) Drobný krátkodobý majetok, ktorého obstarávací cena je 30.000,- Sk a nižšia, Spoločnosť odpisuje jednorázovo do nákladov pri uvedení do používania.

ČI. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 31.03.2022

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

 riadna mimoriadna priebežná**ČI. I (4) Údaje o skupine**

Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti

(4) a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka:

(4) b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a):

(4) c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b):

(4) d) Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

 Áno Nie

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

Účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22

Áno

Nie

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu neperetržitého trvania jej 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 30.000,- Sk a nižšia, Spoločnosť odpisuje jednorázovo do nákladov pri uvedení do používania.

Čl. III (1) Neprerušité 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 neprerušite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno

Nie

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

Účtovné metódy a všeobecné zásady, spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím

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, poisťné/

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací 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 - obstarávací 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 - 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 opravných položiek bola tvorená k neuhradeným pohľadávkam po splatnosti

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
Pohľadávky		1 420	1 913	1 420	1 913

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

Tvorba opravných položiek bola tvorená k neuhradeným pohľadávkam po splatnosti

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
Pohľadávky		1 214			

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 audit a rezervu na účtovnú závierku a daňové priznanie.

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 audit a 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 zaradovaného 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 vyčíslovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Spoločnosť v roku 2022 obstarala motorové vozidlo Spacetourer XL - Citroen, viď tabuľka, a predala jedno motorové vozidlo Opel Astra z roku 2006 za zbytkovú hodnotu.

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 xDrive	4 roky	1/4	ÚO=DO
Fiat Doblo	4 roky	1/4	ÚO=DO
New Kia Ceed	4 roky	1/4	ÚO=DO
KIA Proceed	4 roky	1/4	ÚO=DO
Citroen Spacetourer	4 roky	1/4	ÚO=DO

Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Pri spracovaní inventarizácie účtov a ÚZ 2021 bol omylom 2x zaúčtovaný výber z bank. účtu prostredníctvom účtov 261/221/účet v CZK/. Toto zaúčtovanie bolo vykonané po uzávierkových prácach. Na účte 221 sme vykázali mylne pasívny KZ po zaokrúhlení 40 eur na r. 139 ÚZ- ktorý sa javil ako bankový úver, aj keď spoločnosť žiaden bank. úver k 31.12.2021 nemá. Vzhľadom na to, že pri podaní DPzPPO 2021 bola schválená aj ÚZ, nebolo možné účtovné knihy otvoriť, preto opravu sme vykonali v tomto r. 2022 a na r. 139 sa už neobjavuje žiaden KZ. Duplicitné zaúčtovanie bolo vykonané len na súvahových účtoch a z toho dôvodu sme neopávali dodatočné DPzPPO 2021

Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis nevýznamnej chyby	Vplyv na výsledok hospodárenia (BO)
Oprava bank. účtu 221 102/CZK -39,79 eur	

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

Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Čl. VII Ostatné informácie

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 si vyplácali v r. čiastočne zisk r. 2021, ktorý bol vo výške 226 721,38 eur, rozdelený podľa stredísk CAD a PrePress . Kontel Ing. Muščík si vyplatil 100% dividend z r. 2022 - 84 000 eur, Ing. Puškár si vyplatil 45 000 eur. Zostatková suma zisku na vyplatenie pre Ing. Puškár je vo výške 97 721 eur

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

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Vyplatenie dividend za r. 2022 - Ing. Muščík		84 000
Vyplatenie dividend za r. 2022 - Ing. Puškár	97 721	142 721