

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: METAL SERVIS Recycling s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Priboj 549, 976 13, Slovenská Ľupča

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Nakladanie s nebezpečným odpadom,
Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod, veľkoobchod),
Reklamná a propagačná činnosť,
Prieskum trhu a analýzy v odbore priemyslu,
Spracovanie podkladov pre dokumentáciu v oblasti životného prostredia,
Prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu,
Služby súvisiace so skrášľovaním tela.

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6	6
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	6	6
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

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

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 23.03.2023

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

☒ riadna☐ mimoriadna☐ priebežná

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Spoločnosť bola založená jedinným spoločníkom, ktorý je súčasne aj konateľom spoločnosti - Ing. Jozef Vašina, Kostolná 164, Králiky. Člen štatutárneho orgánu je v spoločnosti zamestnancom a poberá mzdu ako zamestnanec. V 2023 mu bola vyplatená mzda vo výške 16.514 EUR.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Spoločnosť zabezpečuje svoju činnosť v súlade s platnou legislatívou vo všetkých oblastiach podnikateľskej činnosti.

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania spoločnosti vo svojej činnosti aj v nasledujúcom období.

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

☒ Áno☐ Nie

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

V roku 2023 neboli zmenené žiadne účtovné metódy a zásady v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami.

Spoločnosť pokračovala v nezmenených postupoch účtovania týkajúcich sa evidencie majetku a obstarávania zásob obchodného tovaru.

Legislatívne zmeny súvisiace so zmenou odpisových skupín hmotného majetku od 1.1.2015 sa majetku spoločnosti netýkali. Spoločnosť eviduje v obchodnom majetku majetok so zostatkovou hodnotou zodpovedajúcou miere opotrebenia vzhľadom na rok jeho obstarania a dĺžku odpisovania. V roku 2020 boli obstarané a zaradené do používania nehnuteľnosti, ktoré sú využívané aj pre osobnú spotrebu spoločníka. Náklady súvisiace s prevádzkovaním týchto nehnuteľností vo výške 20% z celkových nákladov sú daňovo neuznané a zohľadnené v DPPO za aktuálny rok. Spoločnosť uplatňuje rovnomerné odpisovanie.

Elektroodpad obstarávaný bezodplatne ako obchodný tovar je aktivovaný v súlade s platnou legislatívou /zákon o odpadoch a zákon o účtovníctve/. Cena takéhoto druhu odpadu je stanovená podľa priemernej obstarávacej ceny elektroodpadu, ktorý je obstaraný odplatne a to vo výške 0,033 EUR za kg bezodplatne obstaraného elektroodpadu. Stanovená cena sa ani v roku 2023 nemenila v porovnaní s predchádzajúcim obdobím a jej výška je v súlade s cenou odplatne obstaraného elektroodpadu od obcí, ktorý tvorí najväčšiu časť obstarávaného elektroodpadu. V roku 2023 bol bezodplatne obstaraný elektroodpad v celkovom množstve 603.530 kg v hodnote 19.916 EUR a bol účtovaný ako aktivácia elektroodpadu na účte 648300.

Spotreba PHL je účtovaná na základe prepočtu priemernej ceny PHL, ubehnutých km a priemernej spotreby v l podľa technického preukazu. V súlade so zmenou legislatívy je od 08/2020 uplatňovaná zvýšená spotreba o 20%. Na základe vykonaného prepočtu je zúčtovaná spotreba porovnaná s priemernou a zvýšenou spotrebou a prevyšujúca spotreba je zúčtovaná ako daňovo neuplatnený výdavok. Nespotrebované PHL k 31.12. sú účtované ako materiálová zásoba podľa výsledkov vykonanej fyzickej inventúry.

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

V roku 2016 bola obstaraná projektová dokumentácia pre územné rozhodnutie pre stavbu Spracovateľský závod METAL SERVIS Recycling s.r.o. Partizánska cesta 91, Banská Bystrica a s tým súvisiace poplatky týkajúce sa plánovanej budúcej investície. Obstaraná investícia za obdobie rokov 2016-2020 je vo výške 49.650 EUR, v roku 2021 bola zvýšená o 10.854 EUR a v roku 2022 bola zvýšená o 577.066 EUR. V tomto roku sa začalo s realizáciou výstavby, predpoklad dokončenia stavby je v roku 2024. Celková hodnota tejto investície je k 31.12.2023 evidovaná na účte 042 vo výške 2.229.412 EUR. Okrem toho bol obstaraný odpisovaný majetok v hodnote 38.213 EUR a drobný majetok v obstarávacej cene do 1.700 EUR, odpisovaný v období 2 rokov vo výške 2.204 EUR. Spoločnosť obstarala v roku 2023 neodpisovaný majetok v hodnote 41.303 EUR a pozemky v hodnote 28.575 EUR. Spoločnosť v roku 2023 vyradila z evidencie nehnuteľného majetku odpísaný Goodwill-YVA TRADE a nevyužívaný majetok v zostatkovej hodnote 4.821 EUR. Spoločnosť v roku 2020 zúčtovala likvidačný zostatok vzniknutý z dôvodu likvidácie spoločnosti SKI Králiky, v ktorej vlastnila obchodné podiely. Pohľadávky a záväzky boli vysporiadané. Spoločnosť vlastní dlhodobý finančný majetok-obchodné podiely v iných spoločnostiach obstarané pred rokom 2013 nasledovne :

ELEKTRORECYCLING - peňažný vklad vo výške 3320 EUR

ECODEL TECHNOLOGY - peňažný vklad vo výške 963,50 EUR s vytvorenou opravnou položkou

ELEKTRORECYCLING DOO - peňažný vklad vo výške 250 EUR.

Nadácia pre ďalšiu generáciu - nadačné imanie vo výške 3319 EUR s vytvorenou opravnou položkou.

V roku 2014 bola vytvorená opravná položka k Nadačnému imaniu vo výške obchodného podielu z dôvodu vstupu nadácie do likvidácie.

V roku 2016 bola vytvorená opravná položka k OP ECODEL TECHNOLOGY na základe uznesenia Vrchného súdu v Olomouci z dôvodu zrušenia spoločnosti s likvidáciou.

Celková hodnota finančného majetku je vo výške 3570 EUR.

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

Majetok je oceňovaný obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Zásoby obchodného tovaru sú oceňované vo výške fakturovanej ceny, záväzky sú oceňované menovitou hodnotou. Bezodplatne obstaraný elektroodpad je aktivovaný vo výške obstarávacej ceny podľa obstarávacej ceny elektroodpadu od väčšiny dodávateľov dodávajúcich elektrotovar odplatne, t.j. v cene 0,033 EUR za kg obstaraného elektroodpadu. Podľa množstva obstaraného elektroodpadu sú týmito väčšinovými dodávateľmi obce.

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

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
1. Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	OC vrátane vedľajších obstarávacích nákladov
2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	vo výške fakturovanej ceny a vo výške aktivácie bezodplatne obstaranej zásoby - 0,033 EUR/kg
3. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
4. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
5. Nehmotný majetok s výnimkou nehnuteľného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
6. Záväzky pri ich prevzatí		
Menovitou hodnotou		
1. Peňažné prostriedky a ceniny	x	v nominálnej menovitej hodnote
2. Pohľadávky pri ich vzniku	x	v menovitej hodnote vo výške fakturácie
3. Záväzky pri ich vzniku	x	v menovitej hodnote vo výške fakturácie

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

Spoločnosť oceňuje zásoby obchodného tovaru, ktorým je prevažne elektroodpad vo výške obstarávacej ceny určenej dodávateľom. V rovnakej hodnote účtuje aj úbytok zásob obchodného tovaru na základe porovnania množstva obstaraného tovaru a množstva predaného tovaru v kg. Nákup a predaj elektroodpadu je ťažiskovou obchodnou činnosťou spoločnosti, tento je obstarávaný za účelom jeho ďalšieho predaja bez potreby skladovania. V prípade nepredaného obchodného tovaru je tento vykazovaný ako tovar na sklade v obstarávacej cene. Vedľajšie obstarávacie náklady súvisiace s tovarom sú prevažne náklady s jeho nakládkou.

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: Vo výške obstarávacej ceny a vedľajších obstarávacích nákladov

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

Záväzky pri ich vzniku spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou, rezervy na nevyčerpanú dovolenku sa oceňujú priemernou hodinovou mzdou za IV. štvrťrok daného roka, ostatné rezervy sú ocenené reálnou cenou.
V roku 2023 bola vytvorená rezerva na nevyčerpanú dovolenku zo zostatku nároku roku 2023 a s tým súvisiace zákonné odvody do poisťovni v celkovej výške 4.682 EUR a rezerva na účtovnú závierku a spracovanie DPPO za rok 2023 vo výške 500 EUR. Iná povinnosť tvorby rezerv nevznikla.
Záväzky zo miezd a súvisiacich odvodov do poisťovni a voči finančnej správe (preddavok ZČ, preddavok na daň z príjmov PO, daň z motorových vozidiel za daný rok) sú za december 2023 a boli splatené v januári 2024 v zákonnej lehote.

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

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisoval počas piatich rokov, tvoril ho goodwill z kúpy - predaja podniku z roku 2008 bol v roku 2013 odpísaný a v roku 2023 vyradený z účtovnej evidencie. Dlhodobý hmotný majetok je odpisovaný v súlade s platnou legislatívnou úpravou, doba odpisovania je stanovená podľa odpisových skupín stanovených v zákone o dani z príjmov.
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje v súlade so zákonom o dani z príjmov a začína sa odpisovať v mesiaci jeho zaradenia. Spoločnosť uplatňuje rovnomerné odpisovanie hmotného dlhodobého majetku. Iný odpisovaný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 1700 EUR a dobou užívania dlhšou ako 1 rok je odpisovaný počas počas dvoch rokov vo výške 50%z obstarávacej ceny za každý rok.
V roku 2023 bol zaradený novoobstaraný neodpisovaný majetok v hodnote 41.303 EUR a odpisovaný majetok v hodnote 40.417 EUR. Zo zaradeného odpisovaného majetku bol majetok s nižšou obstarávacou cenou ako 1.700 EUR obstaraný vo výške 2.204 EUR.

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 zaradeného 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 vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

V roku 2023 bol vyradený nepoužívaný majetok, ktorý sa nepodarilo predat' aj napriek ponukám, jeho zostatková hodnota bola vo výške 4.821 EUR.

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Motorové vozidlá	4 roky	25%	
Stroje a zariadenia	6 rokov	16,67%	
Budovy	40 rokov	2,5 %	
Garážové státie,garážová brána	12 rokov	8,33 %	
Tepelné čerpadlo	8 rokov	12,5 %	
Ostatný majetok	6 rokov	16,67 %	
Ostatný majetok do 1700EUR	2 roky	50%	

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

Spoločnosť obstaráva elektronický odpad od držiteľov odpadu odplatne alebo bezodplatne, tento následne predáva spoločnostiam ELEKTRO RECYCLING, SEWA, ECOPAP, ŽOS EKO a iným odberateľom na základe bežných obchodných podmienok a mesačnej fakturácie vzhľadom na množstvo obstaraného elektroodpadu od dodávateľov. V týchto dodávkach sú zahrnuté aj olovené batérie, vlnitá lepenka, vývojky a RTG snímky.

Spoločnosť poskytuje spoločnosti ELEKTRO RECYCLING aj služby súvisiace s prenájom kovových bední na základe štandardných obchodných podmienok. Tieto tržby za poskytnuté služby boli v roku 2023 vo výške 185.288 EUR.

Ostatné výnosy súvisia s prenájom nebytových priestorov a 2 osobných automobilov. V roku 2023 bola vyplatená časť nerozdeleného zisku z roku 2011 v celkovej výške 86.000 EUR. Okrem toho boli vyplatené podiely na zisku z roku 2007 zo spoločnosti ELEKTRO RECYCLING vo výške 80.000 EUR.

Zúčtované náklady súvisia so zabezpečením hlavnej obchodnej činnosti t.j. obstarávanie elektroodpadu a s tým súvisiace nakupované služby.

Spoločnosť tvorila v roku 2016 opravnú položku k zahraničnej pohľadávke splatnej v 03/2015 vo výške 100% menovitej hodnoty a v priebehu rokov 2016-2018 bola táto opravná položka k tejto pohľadávke daňovo odpísaná. V roku 2023 bola táto nevymožená pohľadávka vyradená z účtovnej evidencie.

ČI. IV (1) Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu

Spoločnosť od roku 2009 účtovala o goodwill, ktorý bol účtovaný pri kúpe podniku v 12/2008, tento bol odpisovaný každoročne vo výške 1/5 od roku 2009, v roku 2013 bol goodwill odpísaný. V evidencii majetku bol vykazovaný s nulovou zostatkovou hodnotou a v roku 2023 bol vyradený z účtovnej evidencie.

ČI. IV (1) Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu

Dôvod vzniku goodwillu/záporného goodwillu	Hodnota (BO)	Spôsob výpočtu hodnoty (BO)	Hodnota (PO)	Spôsob výpočtu hodnoty (PO)
Kúpa podniku v 2008				

ČI. IV (3) Informácie o záväzkoch

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou, z krátkodobých záväzkov z obchodného styku sú v lehote splatnosti záväzky vo výške 64.852 EUR, záväzky po lehote splatnosti do 15 dní vo výške 4.449 EUR. Okrem týchto záväzkov evidujeme zádržné z fakturovaných prác v Spracovateľskom závode vo výške 15.310 EUR od dodávateľov VODOREAL a PEMAX PLUS, ktoré si dodávatelia stanovili sami. V priebehu roka sú záväzky z obchodného styku uhrádzané v lehotách splatnosti.

V roku 2023 bola vytvorená rezerva na nevyčerpanú dovolenku za rok 2023 a s tým súvisiace odvody vo výške 4.682 EUR a rezerva na účtovnú závierku a spracovanie DPPO za rok 2023 vo výške 500 EUR. Iná povinnosť tvorby rezerv nevznikla.

Záväzky zo miezd a súvisiacich odvodov do poisťovní a záväzky voči finančnej správe (preddavok ZČ, nedoplatok dane z príjmu PO, dani z MV za rok 2023, daňovej povinnosti DPH) sú za december 2023. Všetky boli splatené v januári 2024 v zákonom stanovených lehotách.

ČI. IV (4) Informácie o vlastných akciách

V roku 2023 spoločnosť nenadobudla žiadne akcie ani obchodné podiely. Vykazovaný finančný majetok súvisí s obstaraním obchodných podielov do roku 2013. Obchodný podiel E-cycling bol odplatne prevedený na nadobúdateľa v roku 2016. V roku 2019 bol odpredaný obchodný podiel spoločnosti METALFININVEST. V roku 2020 bol zúčtovaný likvidačný zostatok z dôvodu likvidácie spoločnosti SKI Králiky. K 31.12.2023 spoločnosť vlastní finančný majetok vo výške 3570 EUR.

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

Spoločnosť tvorila iba zákonný sociálny fond v súlade s platnou legislatívou, v roku 2023 bol tvorený vo výške 536 EUR.

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

ČI. IV (6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

V roku 2023 boli zúčtované výnosy z dlhodobého finančného majetku vo výške 80.000 EUR, ktoré súviseli s vyplatením podielu z vytvoreného zisku za rok 2007 v spoločnosti ELEKTRO RECYCLING, s.r.o.

ČI. IV (6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Dôvod vzniku	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			

ČI. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. V (1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam

V roku 2023 boli zúčtované daňovo neuznané výnosy z vyúčtovania prevádzkových nákladov za rok 2022 od správcu nehnuteľností /apartmány Bernard v Starom Smokovci/. V roku 2022 boli zúčtované prevádzkové náklady vo výške 80% do daňovo uznaných nákladov a 20% do daňovo neuznaných nákladov zo zaplatenej zálohy na správu nehnuteľností a to z dôvodu ich využívania aj pre osobnú spotrebu. Okrem toho boli preúčtované do daňovo neuznaných výnosov aj prefakturované náklady na havarijné poistenie prenajímaného auta týkajúce sa obdobia I. polroka 2023 z dôvodu zmeny fakturácie za prenájom od roku 2023.

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

Výsledok hospodárenia z roku 2022 vo výške 706.295 EUR bol v súlade s rozhodnutím spoločníka preúčtovaný na nerozdelený zisk minulých rokov. V roku 2023 bola z nerozdeleného zisku 2011 vyplatená čiastka vo výške 86.000 EUR.

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

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
---------------	--------------	--------------