

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	5	6
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	5	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: 31.03.2016

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 2016 mu bola vyplatená mzda vo výške 9715 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:

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 6 6 2 2 6 3 0

DIČ 2 0 2 1 7 6 2 7 8 7

☒ Áno

☐ Nie

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

V roku 2016 neboli zmenené žiadne účtovné metódy a zásady v porovnaní s rokom 2015.

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

Legislatívne zmeny súvisiace so zmenou odpisových skupín hmotného majetku od 1.1.2015 sa majetku spoločnosti netýkajú. Spoločnosť eviduje v obchodnom majetku prevažne majetok s nulovou zostatkovou hodnotou, v roku 2016 boli odpisované iba motorové vozidlá.

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 v roku 2016 nemenila v porovnaní s predchádzajúcim obdobím.

Spotreba PHL je účtovaná na základe prepočtu priemernej ceny PHL, ubehnutých km a priemernej spotreby v I podľa technického preukazu. V mesiacoch december, január - marec je zúčtovaná do spotreby zimná spotreba zvýšená o 10% z pôvodnej spotreby, ktorá je zúčtovaná ako daňovo neuznaný výdavok. Nespotrebované PHL k 31.12. sú účtované ako materiálová zásoba.

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 v celkovej výške 12562 EUR.

Spoločnosť vlastní dlhodobý finančný majetok-obchodné podiely v iných spoločnostiach obstarané pred rokom 2013 nasledovne :

SKI Králiky - 33 ks listinných akcií na meno v menovitej hodnote 10954 EUR a 33 ks akcií vo výške 1000 EUR obstaraných v roku 2011

ELEKTRORECYCLING - peňažný vklad vo výške 3319,39 EUR

METAL Fininvest - nepeňažný vklad vo výške 80820 EUR

ECODEL TECHNOLOGY - peňažný vklad vo výške 963,50 EUR

ELEKTRORECYCLING DOO - peňažný vklad vo výške 250

Nadácia pre ďalšiu generáciu - nadačné imanie vo výške 3319 EUR.

OP E - cycling, ktorý bol obstaraný v 11/2014 od prevodcu ECO CLEAN s.r.o. Lučatín 109 za dohodnutú odplatu vo výške 3000 EUR bol na základe zmluvy o prevode obchodného podielu z 02/2016 odplatne prevedený na nadobúdateľa ECO CLEAN s.r.o. so sídlom Lučatín vo výške 3000 EUR.

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.

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 elektrotovar je aktivovaný vo výške obstarávacej ceny podľa fakturovanej ceny významných dodávateľov dodávajúcich elektrotovar odplatne, t.j. v cene 0,033 EUR za kg.

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		OC vrátane vedľajších obstarávacích nákladov
2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou		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 nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
6. Záväzky pri ich prevzatí		
Menovitou hodnotou		
1. Peňažné prostriedky a ceniny		v nominálnej menovitej hodnote
2. Pohľadávky pri ich vzniku		v menovitej hodnote vo výške fakturácie
3. Záväzky pri ich vzniku		v menovitej hodnote vo výške fakturácie

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

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 6 6 2 2 6 3 0

DIČ 2 0 2 1 7 6 2 7 8 7

Závazky 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 2016 bola vytvorená rezerva na nevyčerpanú dovolenku z nároku roku 2016 a s tým súvisiace zákonné odvody do poisťovní a rezerva na účtovnú závierku a spracovanie DPPO za rok 2016. Iná povinnosť tvorby rezerv nevznikla.

Závazky zo miezd a súvisiacich odvodov do poisťovní a voči finančnej správe (preddavok ZČ, preddavok na daň z PPO, daň z motorových vozidiel za rok 2016) sú za december 2016. Spoločnosť neeviduje žiadne záväzky z pôžičiek a úverov.

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

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas piatich rokov, goodwill z kúpy - predaja podniku z roku 2008 bol za obdobie 2009-2013 v roku 2013 odpísaný. Dlhodobý majetok je odpisovaný v súlade s platnou legislatívou 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. V roku 2016 bolo odpredané motorové vozidlo BB566CC s nulovou zostatkovou hodnotou. Súčasne s predajom MV boli odpredané aj PHL v nádrži.

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 zaraďovaného 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

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	

Čl. 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 spoločnosti ELEKTRORECYCLING na základe bežných obchodných podmienok a mesačnej fakturácie, tieto dodávky sú vo výške cca 597 604 EUR. Spoločnosť poskytuje služby spoločnosti ELEKTRORECYCLING - prenájom kovových bední, prenájom auta na základe štandardných obchodných podmienok. Ostatné výnosy súvisia s plnením poisťných udalostí - prevažne opravy motorových vozidiel. V roku 2016 boli riešené 2 poisťné udalosti týkajúce sa MV BB921DY a BB013 DY. Všetky zúčtované náklady súvisia so zabezpečením hlavnej obchodnej činnosti - nákup a predaj elektroodpadu a s tým súvisiace poskytované služby. Spoločnosť vytvorila opravnú položku k zahraničnej pohľadávke z roku 2015 vo výške 100% menovitej hodnoty a súčasne si uplatnila v daňovo uznaných nákladoch 20% výšku jej nominálnej hodnoty. Spoločnosť zúčtovala úroky z poskytnutej pôžičky týkajúce sa obdobia roku 2016, zvyšok úrokov bol zaúčtovaný v období roku 2017. Pôžička bola vrátená 10.1.2017.

Čl. 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 je vykazovaný evidenčne s nulovou zostatkovou hodnotou.

Čl. IV (1) Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu

Dôvod vzniku goodwillu/záporného goodwillu	Hodnota	Spôsob výpočtu hodnoty
Kúpa podniku v 2008		

Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou podľa fakturácie, zo záväzkov z obchodného styku sú všetky v lehote splatnosti a to vo výške 28284 EUR. Dlhodobé záväzky a záväzky po lehote splatnosti k 31.12. nevykazujeme. Na nevyčerpanú dovolenku v roku 2016 a s tým súvisiace zákonné odvody bola vytvorená rezerva. Ďalšia rezerva bola vytvorená na účtovnú závierku a spracovanie DPPO za rok 2016. Iná povinnosť tvorby rezerv nevznikla. Závazky zo miezd a súvisiacich odvodov do poisťovní a voči finančnej správe (preddavok ZČ, preddavok na daň z príjmu PO, DP DPH) sú za december 2016. Všetky boli splatené v januári 2017. Spoločnosť neeviduje žiadne záväzky súvisiace z pôžičiek a úverov.

Čl. IV (4) Informácie o vlastných akciách

V roku 2016 spoločnosť nenadobudla žiadne akcie ani obchodné podiely. Vykazovaný finančný majetok súvisí s obstaraním do roku 2013. Obchodný podiel E-cycling bol odplatne prevedený na nadobúdateľa.