

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**4. Obchodné meno a sídlo**

Spoločnosť Metales, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 18. augusta 1999 a do obchodného registra bola zapísaná 14. októbra 1999 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka 11854/L).

5. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Kovoobrábanie, výroba jednoduchých výrobkov z kovu
- Výroba kovových konštrukcií a ich častí
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi

6. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
44	50

7. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

8. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 24. novembra 2016.

9. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovaného celku.

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenia účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovníctvo sa vedie 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.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhobodej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) **Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisovať sa začína v mesiaci kedy bol majetok zaradený do užívania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – ostatné služby

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4 - 5	rovnomerná	20-25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisovať sa začína v mesiaci kedy bol majetok zaradený do užívania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Doba odpisovania	Metóda odpisovania
Stavby	20	rovnomerná
Samostatne hnutelné veci a sú.hnut.vecí	4-6	

b) **Zásoby obstarané kúpou**

Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa a účtuje v skutočnej obstarávacej cene. Do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie. Vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.

c) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

d) **Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

e) **Náklady budúcich období a príjmy 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.

f) **Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa 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.

g) **Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením

alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

h) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

i) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

4. Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

V roku 2016 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Informácie o záväzkoch

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	9510	10 166
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9510	10166
Krátkodobé záväzky spolu	650693	389803
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	650693	389803

F. INFORMÁCIE O UDALOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2016 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Predloha Cash flow (1. varianta)

Metales, s.r.o. IČO: 36388335

Rok: 2016

Riadok	Text	Skutočnosť
1. P.	Stav penazných prostriedkov na zaciatku účtovného obdobia	11 383,91
2. A.	Cistý penazný tok z bežnej a mimoriadnej cinnosti	159 637,50
3. Z.	Úctovný hospodársky výsledok za účtovnú jednotku ako celok (+/-)	144 004,80
4. A.1.	Úpravy o nepenazné operácie	206 728,52
5. A.1.1.	Odpisy stálych aktív	202 376,61
6. A.1.2.	Odpis opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku (+/-)	0,00
7. A.1.3.	Zmena zostatkov rezerv	0,00
8. A.1.4.	Zmena zostatkov casového rozlíšenia nákladov, výnosov a dohadných účtov (+/-)	7 051,91
9. A.1.5.	Zmena zostatkov opravných položiek k stálym aktívam (+/-)	0,00
10. A.1.6.	Zisk (strata) z predaja stálych aktív (-/+)	-2 700,00
11. A.1.7.	Zúčtovanie ocenenacích rozdielov z kapitálových úcastín	
12. A.2.	Úpravy obežných aktív	-191 095,82
13. A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok (-/+)	-50 796,49
14. A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov (+/-)	-24 186,17
15. A.2.3.	Zmena stavu zásob (+/-)	-116 113,16
16. A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého financného majetku (+/-)	0,00
17. B.	Investicná cinnosť	-43 070,68
18. B.1.	Obstaranie stálych aktív	-45 770,68
19. B.1.1.	Obstaranie hmotného investicného majetku (-)	-45 770,68
20. B.1.2.	Obstaranie nehmotného investicného majetku (-)	0,00
21. B.1.3.	Obstaranie financných investícií (-)	0,00
22. B.2.	Výnosy z predaja aktív	2 700,00
23. B.2.1.	Výnosy z predaja hmotného a nehmotného investicného majetku (+)	2 700,00
24. B.2.2.	Výnosy z predaja financných investícií (+)	0,00
25. B.3.	Komplexný prenájom	0,00
26. B.3.1.	Úhrada pohľadávok z komplexného prenájmu (+)	
27. B.3.2.	Úhrada záväzkov z komplexného prenájmu (-)	
28. C.	Financná cinnosť	-226 059,96
29. C.1.	Zmena stavu dlhodobých záväzkov	26 174,48
30. C.1.1.	Zvýšenie dlhodobých úverov (+)	84 614,00
31. C.1.2.	Zníženie dlhodobých úverov (-)	
32. C.1.3.	Zvýšenie záväzkov z dlhopisov (+) 0,00	
33. C.1.4.	Zníženie záväzkov z dlhopisov (-)	
34. C.1.5.	Zvýšenie ostatných dlhodobých záväzkov (+)	-58 439,52
35. C.1.6.	Zníženie ostatných dlhodobých záväzkov (-)	
36. C.2.	Zvýšenie a zníženie vlastného imania z vybraných operácií	-252 234,44
37. C.2.1.	Úpisanie cenných papierov a úcastín (+)	0,00
38. C.2.2.	Premena dlhopisov na akcie (+)	
39. C.2.3.	Penazné dary a dotácie, prípadne dary v podobe pohľadávok a krátk. financného majetku	0,00
40. C.2.4.	Kapitalizácia záväzkov (+)	
41. C.2.5.	Úhrada straty spolocníkmi (+)	
42. C.2.6.	Nárok na dividendy a podiely na zisku (-)	-252 234,44
43. C.2.7.	Vyplatenie vlastného imania spolocníkovi (-)	
44. C.2.8.	Odpis vlastných akcií (-)	
45. C.2.9.	Iné zmeny	0,00
46. D.	Rozdiel (R - P - A - B - C) (+/-)	144 004,80
47. R.	Stav penazných prostriedkov na konci účtovného obdobia	45 895,57