

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: 22.03.2019

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 2019 mu bola vyplatená mzda vo výške 12.483,57 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 2019 neboli zmenené žiadne účtovné metódy a zásady v porovnaní s rokom 2018 a s predchádzajúcimi obdobiami. 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, majetok obstaraný v rokoch 2018 a 2019 je odpisovaný v súlade so zákonom o dani z príjmov. 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 2019 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. 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 a táto obstaraná investícia bola v roku 2017 zvýšená o 1290 EUR, v roku 2018 bola zvýšená o 28722 EUR a v roku 2019 bola zvýšená 3651 EUR. Celková hodnota tejto investície je vo výške 46.225 EUR. V roku 2019 bolo obstarané vybavenie pre nebytové priestory na Štrbskom plese vo výške 72.161 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 3320 EUR ECODEL TECHNOLOGY - peňažný vklad vo výške 963,50 EUR ELEKTRORECYCLING DOO - peňažný vklad vo výške 250 EUR. Nadácia pre ďalšiu generáciu - nadačné imanie vo výške 3319 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. METAL Fininvest - nepeňažný vklad vo výške 80820 EUR bol v roku 2019 predaný.

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 väčšiny dodávateľov dodávajúcich elektrotovar odplatne, t.j. v cene 0,033 EUR za kg./obstaranie elektrotovaru od obcí.

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 nehmotného 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 - elektrotovar, ktorý je obstaraný za účelom jeho ďalšieho predaja vo výške obstarávacej ceny, v rovnakej hodnote účtuje aj úbytok zásob obchodného tovaru na základe porovnania množstva obstaraného tovaru a množstva predaného tovaru v kg.

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 2019 bola vytvorená rezerva na nevyčerpanú dovolenku z nároku roku 2019 a s tým súvisiace zákonné odvody do poisťovní a rezerva na účtovnú závierku a spracovanie DPPO za rok 2019. Iná povinnosť tvorby rezerv neexistuje.

Záväzky zo miezd a súvisiacich odvodov do poisťovní a voči finančnej správe (preddavok ZČ, preddavok na daň z z príjmov PO, daň z motorových vozidiel za rok 2019 sú za december 2019 a boli splatené v januári 2020. Spoločnosť eviduje záväzky z prijatej pôžičky. .

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 v roku 2013 odpísaný. Dlhodobý majetok je odpisovaný v súlade s platnou legislatívou, 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.

V roku 2019 boli obstarané motocykel a bolo realizované TZ tepelného čerpadla.

V roku 2019 boli poskytnuté zálohy na obstaranie nebytového priestoru a garáže a na vybavenie tohoto priestoru nábytkom na Štrbskom plese za účelom využívania pre zamestnancov na ubytovanie pri služobných cestách a na školenie zamestnancov. Tento obstaraný majetok bude zaradený do používania dňom povolenia zápisu do katastra nehnuteľností.

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

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%	

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 ELEKTRO RECYCLING na základe bežných obchodných podmienok a mesačnej fakturácie vzhľadom na množstvo obstaraného elektroodpadu od dodávateľov. V týchto dodávkach sú zahrnuté aj olovené batérie, 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 2019 vo výške 145 tis. EUR.

Ostatné výnosy súvisia so spracovaním štúdií z oblasti odpadového hospodárstva, predaja prístroja a prenájmu nebytových priestorov. V roku 2019 boli predané obchodné podiely spoločnosti METALFininvest.

Zúčtované náklady súvisia so zabezpečením hlavnej obchodnej činnosti t.j. ošarovanie 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 vytvorená opravná položka k tejto pohľadávke daňovo odpísaná.

V roku 2019 spoločnosť eviduje pohľadávku voči spoločnosti ECO CLEAN z poskytnutej pôžičky vo výške 400 tis. EUR a záväzok voči spoločnosti ELEKTRORECYCLING v rovnakej výške z prijatej pôžičky. Úroky vo výške 1% boli zúčtované do výnosov a nákladov, predmetné pôžičky boli vrátené vo februári 2020.

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

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou, z krátkodobých záväzkov z obchodného styku sú v lehote splatnosti všetky záväzky a to vo výške 92.258 EUR. Záväzky po lehote splatnosti nevykazujeme. V priebehu roka sú záväzky z obchodného styku splácané v lehote splatnosti.

V roku 2019 bola vytvorená rezerva na nevyčerpanú dovolenku a s tým súvisiace odvody za rok 2019 a rezerva na účtovnú závierku a spracovanie DPPO za rok 2019. Iná povinnosť tvorby rezerv nevznikla.

Záväzky zo miezd a súvisiacich odvodov do poisťovní a záväzky voči finančnej správe (preddavok ZČ, preddavok na daň z PPO, DP DPH) sú za december 2019. Všetky boli splatené v januári 2020 v lehote splatnosti.

Spoločnosť eviduje záväzky súvisiace z poskytnutej pôžičky.