

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:	8	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: 19.03.2020

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

☒ riadna☐ mimoriadna☐ priebežná

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 2020 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 dĺžky odpisovania. V roku 2020 boli obstarané a zaradené do používania nehnuteľnosti, ktoré sú využívané aj pre osobnú spotrebu spoločníka vo výške 20% . 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 2020 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 2020 bol bezodplatne obstaraný elektroodpad v celkovom množstve 700617 kg za 23120 EUR.

Spotreba PHL je účtovaná na základe prepočtu priemernej ceny PHL, ubehnutých km a priemernej spotreby v I podľa technického preukazu. V mesiacoch január - marec bola zúčtovaná do spotreby zimná spotreba zvýšená o 10% z pôvodnej spotreby, ktorá je zúčtovaná ako daňovo neuznaný výdavok. V súlade so zmenou legislatívy bola od 08/2020 uplatnená zvýšená spotreba o 20%. 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 a to vo výške 12562 EUR, táto obstaraná investícia bola v roku 2017 zvýšená o 1290 EUR, v roku 2018 bola zvýšená o 28722 EUR, v roku 2019 bola zvýšená 3651 EUR a v roku 2020 bola zvýšená o 8635 EUR. Celková hodnota tejto investície je k 31.12.2020 evidovaná na účte 042 vo výške 54860 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

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.

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 2020 bola vytvorená rezerva na nevyčerpanú dovolenku z nároku roku 2020 a s tým súvisiace zákonné odvody do poisťovní a rezerva na účtovnú závierku a spracovanie DPPO za rok 2020. Iná povinnosť tvorby rezerv nevznikla.

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 2020 sú za december 2020 a boli splatené v januári 2021.

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 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.

V roku 2020 boli zaradené nehnuteľnosti v Starom Smokovci spolu s vybavením, zabezpečovací systém a osobný automobil.

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 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 2020 vo výške 135786 EUR.

Ostatné výnosy súvisia so spracovaním štiep z oblasti odpadového hospodárstva a prenájmu nebytových priestorov. V roku 2020 bola zrušená akciová spoločnosť SKI Králiky v likvidácii na základe dobrovoľného výmazu dňa 23.10.2020. V tejto a.s. spoločnosť vlastnila obchodné podiely a pohľadávky, ktoré boli ku dňu výmazu vysporiadané a rozdiel z likvidácie vo výške 2902 EUR bol začítaný ako nedaňový výnos.

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 2020 spoločnosť zaučtovala prijaté úroky z ECO CLEAN z poskytnutej pôžičky v roku 2019 vo výške 340 EUR a zaplatila úroky spoločnosti ELEKTRORECYCLING vo výške 384 EUR 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 35.948 EUR. Záväzky po lehote splatnosti nevykazujeme. V priebehu roka sú záväzky z obchodného styku splácané v lehotách splatnosti. V roku 2020 bola vytvorená rezerva na nevyčerpanú dovolenku v roku 2020 a s tým súvisiace odvody vo výške 2486 EUR a rezerva na účtovnú závierku a spracovanie DPPO za rok 2020 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 2020, daňovej povinnosti DPH) sú za december 2020. Všetky boli splatené v januári 2021 v lehote splatnosti.

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 2019 vo výške 236892 EUR bol v súlade s rozhodnutím spoločníka preúčtovaný na nerozdelený zisk minulých rokov. V roku 2020 bola z nerozdeleného zisku z roku 2011 vyplatená pre spoločníka v čiastka v celkovej výške 22000 EUR.

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

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