

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74 v znení Opatrenia MF SR č. MF/19927/2015-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	E-cycling s.r.o.
Sídlo:	Nad Plážou 14554/33, 974 01 Banská Bystrica
Právna forma:	112 - Spoločnosť s ručením obmedzeným
Register:	Obchodný register Okresného súdu v Banskej Bystrici, Oddiel: Sro, vložka číslo 16344/S
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 04.04.2009
Hlavný predmet podnikania:	82.99.0 - Ostatné pomocné obchodné činnosti i.n.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť E-cycling s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malej účtovnej jednotky sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- Celková suma majetku presiahla sumu 350 000 EUR, ale nepresiahla sumu 4 000 000 EUR
- Čistý obrat presiahol sumu 700 000 EUR, ale nepresiahol sumu 8 000 000 EUR
- Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50.

Účtovná jednotka E-cycling s.r.o. spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/23378/2014-74 a č. MF/14774/20).

2) Schválenie účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie r. 2022 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti konanom v Banskej Bystrici dňa 17.3.2023. Hospodársky výsledok bol dosiahnutý v súlade so Zákonom o odpadoch č. 79/2015, § 28, podľa ktorého účtovná jednotka E-cycling, s.r.o. pôsobí ako organizácia zodpovednosti výrobcov, účelom ktorej nie je dosahovanie zisku.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna k poslednému dňu účtovného roka, tj. k 31.12.2023. Je zostavená za obdobie od 1.1. do 31.12. v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zmysle §6 a postupov účtovania pre podnikateľov účtujúci v podvojnóm účtovníctve.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku k termínu 31.12.2023, pričom nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa §22 zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5) Priemerný počet pracovníkov účtovnej jednotky:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
pracovníci na hlavný pracovný pomer	6	6
z toho počet vedúcich pracovníkov	1	1
pracovníci na dohodu o pracovnej činnosti	2	2
pracovníci na hlavný pracovný pomer k 31.12.	6	6

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

1) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – Účtovná jednotka má dvoch konateľov, Ing. Martinu Lždinskú a PhDr. Jarmilu Kováčovú. Všetko v zmysle výpisu z Obchodného registra Okresného súdu v Banskej Bystrici, oddiel Sro, vložka č. 16344/S. Za spoločnosť konajú a podpisujú konatelia vždy spoločne. Konateľom, ani iným členom riadiacich orgánov spoločnosti neboli poskytované žiadne záruky ani pôžičky ani iné druhy výhod.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve: Áno, účtovná jednotka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2) Účtovná jednotka E-cycling s.r.o. eviduje k termínu 31.12.2023 základné imanie vo výške 6 000,00 EUR. Účtovná jednotka má nasledovných spoločníkov: spoločnosť PRODEL s.r.o. Oreburská 7, 974 04 Banská Bystrica, IČO: 50 102 117, vlastníaca 50% podiel na základnom imaní a spoločnosť ECO CLEAN, s.r.o. Lučatín 109, 976 61 Lučatín, IČO:36 721 344 vlastníaca 50% podiel na základnom imaní.

3) Účtovná jednotka E-cycling s.r.o. ako držiteľ príslušnej autorizácie na činnosť organizácie zodpovednosti výrobcov pre vyhradené prúdy odpadov: 1. odpadov z obalov a neobalových výrobkov, 2. odpadov z elektrozariadení a 3. odpadov z použitých batérií a akumulátorov je členom troch nasledovných koordinačných centier, založených v zmysle Zákona o odpadoch č. 79/2015 Z.z.:

1. KC OBALY, družstvo, Galvaniho 15/A, 821 04 Bratislava, IČO: 50647008
2. KC elektroodpad, družstvo, Ružová dolina 6, 821 08 Bratislava, IČO: 50613316
3. KC BAA, družstvo, Niklová 4313, 926 01 Sereď, IČO: 50963724

4) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód...: Účtovná jednotka od r. 2017 menila a dopĺňala účtovné zásady a prijaté účtovné metódy s ohľadom na zmeny v platnej legislatíve a právnom rámci ohraničujúcom nakladanie s odpadmi na území SR a na skutočnosť, že je v zmysle Zákona o odpadoch č. 79/2015 Z.z., podľa § 28 **organizáciou zodpovednosti výrobcov**. V súlade s udelenou autorizáciou, zabezpečuje na základe zmluvy o plnení vyhradených povinností plnenie vyhradených povinností za zastúpených výrobcov vyhradeného výrobku. Účelom organizácie zodpovednosti výrobcov nie je dosahovanie zisku.

5) Moment zúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú ročne na základe kontrahovaných objemov a limitov s členmi organizácie zodpovednosti výrobcov. Percentuálne limity sú dané pre jednotlivé kategórie odpadov. Výnosy sú generované len vo výške nákladov na činnosť, ktorá je definovaná v príslušnej legislatíve týkajúcej sa odpadov. Účtovná jednotka vykazuje výnosy na neziskovom princípe, ktorý definuje príslušná právna legislatíva - Zákon o odpadoch č. 79/2015 Z.z..

6) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov v zmysle § 25 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. :

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
3.	Pohľadávky pri ich vzniku:	Menovitá hodnota
4.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota
5.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota

6.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
7.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
8.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prípadné prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. K 31.12.2023 účtovná jednotka neeviduje potrebu tvorby žiadnej opravnej položky k dlhodobému majetku.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou: Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity príslušného majetku. Účtovná jednotka tvorila opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 360 dní v zmysle zákona o dani z príjmov 595/2003 Z.z. , podľa § 20 v celkovej výške 305 EUR
- Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. Ku dňu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, sa prehodnocuje ich výška a opodstatnenosť. Účtovná jednotka tvorila daňovo uznateľné rezervy na nevyčerpané dovolenky k 31.12.2023 vo výške 4 878 EUR. Účtovná jednotka tvorila daňovo neuznateľné rezervy ostatné na služby spojené s auditom a spracovaním účtovnej závierky vo výške 1 225 EUR.
- UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.

e) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy: - Účtovná jednotka účtovala o odpisoch v 1 odpisovej skupine rovnomerným odpisovaním v zmysle §27 Zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z... Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. Dlhodobý majetok sa odpisuje v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. . V prvom roku nadobudnutia sa začína odpisovať počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania. Účtovná jednotka eviduje DHM a DNM v obstarávacích cenách na účtoch:

013 – software vo výške 11 439 EUR

022 – hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí vo výške 79 396 EUR

Účtovná jednotka v roku 2023 účtovala o rovnomerných odpisoch DHM k účtu 022 vo výške 6 608 EUR.

f) Informácia o prijatých dotáciách, príspevkoch alebo poplatkoch: Účtovná jednotka, ako organizácia zodpovednosti výrobcov prijíma od výrobcov a dovozcov finančné prostriedky – recyklačné poplatky, majúce charakter povinného príspevku. Uvedené finančné prostriedky sú prijaté a používané v zmysle zákona o odpadoch č. 79/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov, noviel a metodických usmernení. Tieto sa účtujú, s cieľom zabezpečenia vecnej a časovej súvislosti, na účet 384 – výnosy budúcich období. Následne sa rozpúšťajú v prospech vecne príslušného účtu výnosov, a to účtu 602 v účtovnom období, v ktorom sa účtujú kompenzované náklady spotrebované do 31.12.2023.

g) Informácia o poskytnutých zálohách a platbách a finančných garanciách: Účtovná jednotka, ako organizácia zodpovednosti výrobcov má v zmysle §31 a zákona o odpadoch č. 79/2015 Z.z. povinnosť vytvorenia a zloženia finančnej garancie, o ktorej účtuje na účtoch 378 v celkovej výške 200 000 EUR nasledovne:

- Finančná garancia pre KC OBALY, družstvo, Bratislava, IČO: 50647008 vo výške 100 000 EUR
- Finančná garancia pre KC elektroodpad, družstvo, Bratislava, IČO: 50613316 vo výške 50 000 EUR
- Finančná garancia pre KC BAA, družstvo, Sereď, IČO: 50963724 vo výške 50 000 EUR

7) Prepočet údajov v cudzích menách na EUR. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR- o referenčným výmenným kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB), resp. Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

8) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Účtovná jednotka neúčtovala o žiadnych významných, resp. nevýznamných chybách minulých účtovných období, pričom vedenie spoločnosti pravidelne analyzuje a prehodnocuje vývoj na trhu s odpadmi a cieľom verného a objektívneho učenia významných zmien v účtovníctve .

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Všetky aktíva a pasíva spoločnosti sú zachytené v účtovníctve spoločnosti. Účtovná jednotka má povinnosť overenia účtovnej závierky štatutárnym audítorom v zmysle čl. 28, bod (4) af) zákona č. 79/2015 Z.z. Zákon o odpadoch. Štatutárny audit účtovnej závierky za predchádzajúci kalendárny rok 2022 vykonala spoločnosť ADS Consult s.r.o. Banská Bystrica. Záver auditorskej správy je „bez výhrady“.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Účtovná jednotka neeviduje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

3) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia: Účtovná jednotka nenadobúda vlastné akcie.

b) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: V priebehu účtovného obdobia nenastali zmeny vo vlastníckej štruktúre spoločnosti.

4) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v účtovnej závierke k 31.12.2023, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku. Účtovná jednotka neviduje transakcie, ktoré sa neuvádzajú v účtovnej závierke.

5) Členenie krátkodobých pohľadávok a záväzkov z obchodného styku do a po lehote splatnosti k termínu 31.12.2023:

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku do lehoty splatnosti:	454 085 EUR
<u>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti:</u>	<u>21 533 EUR</u>
Spolu krátkodobé pohľadávky:	475 618 EUR

Krátkodobé záväzky z obchodného styku do lehoty splatnosti:	443 748 EUR
<u>Krátkodobé záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti:</u>	<u>259 055 EUR</u>
Spolu krátkodobé záväzky:	702 803 EUR

6) Členenie daňových záväzkov: Spoločnosť eviduje k 31.12.2023 nasledujúce záväzky voči daňovému úradu:

341 – záväzok voči daňovému úradu - DPPO 2023	78 EUR
342 – záväzok voči daňovému úradu – daň zo závislej činnosti	295 EUR
<u>345 – záväzok voči daňovému úradu – daň z motorových vozidiel</u>	<u>319 EUR</u>
Spolu záväzky voči daňovému úradu:	692 EUR

Účtovná jednotka za rok 2023 vykázala základ dane z príjmu vo výške 373 EUR, z ktorého po zdanení daňou z príjmu právnických osôb vo výške 21 % vyšla daň = 78 EUR. Daň vznikla v dôsledku uplatnenia pravidiel pripočítateľných a odpočítateľných položiek v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ako sú napr. nedaňové rezervy, služby zahrnuté do daňových nákladov až po zaplatení a pod..

7) Vlastné imanie spoločnosti v roku 2023 ostalo bez zmeny vo výške 97 340 EUR. K 31.12.2023 eviduje účtovná jednotka zostatok na účte 428 – nerozdelený zisk minulých rokov dosiahnutých do roku 2015 v úhrnej výške 90 740

EUR. V roku 2023 dosiahla účtovná jednotka vyrovnaný HV vo výške 0,00 EUR. V zmysle §28 ods.1 zákona o odpadoch č. 79/2015 Z.z. účtovná jednotka E-cycling, s.r.o. pôsobí ako organizácia zodpovednosti výrobcov, účelom ktorej nie je dosahovanie zisku. Účtovná jednotka účtuje na nasledovných účtoch vlastného imania:

411 – základné imanie	6 000 EUR
421 – zákonný rezervný fond	600 EUR
428 – nerozdelený zisk minulých rokov	90 740 EUR
Celková hodnota vlastného imania:	97 340 EUR

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) Podmieneny majetok – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:
Účtovná jednotka neeviduje podmienený majetok.

2) Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú: Účtovná jednotka neeviduje podmienené záväzky.

3) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:
Účtovná jednotka nemá žiadne finančné povinnosti, ktoré by neboli zaznamenané v účtovníctve spoločnosti.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI **(Následné udalosti)**

1) Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpisania výkazov podľa § 17, bod.5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

Účtovná jednotka E-cycling s.r.o. neeviduje žiadne významné udalosti, ktoré majú vplyv na zostavenie tejto účtovnej závierky za rok 2023 a zároveň ktoré nastali v čase po závierkovom dni 31.12.2023 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky.

2) Účtovná jednotka E-cycling s.r.o. pozorne sleduje situáciu ohľadom následných vplyvov súvisiacich s ochorením COVID – 19 na jej podnikateľské aktivity. Manažment monitoruje následný dopad a podniká všetky potrebné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na účtovnú jednotku a jej zamestnancov. Akýkoľvek následný negatívny vplyv zahnie do účtovnej závierky roku 2024.

3) Účtovná jednotka E-cycling s.r.o. plánuje v nasledujúcom roku 2024 intenzívne a zodpovedne budovať spoločnosť ako organizáciu zodpovednosti výrobcov podnikajúcu v zmysle Zákona o odpadoch č. 79/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov a v súvislosti s udelenými autorizáciami.