

# Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

## Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: PWR - Plastic waste recycling a. s  
Sídlo účtovnej jednotky: Dr. Vladimíra Clementisa 10, 821 02 Bratislava

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania  
- výroba minerálnych olejov,  
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom,  
- veľkoobchodná činnosť v rozsahu voľných živností.

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

| Názov položky                                                               | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 35                    | 40                                           |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 34                    | 39                                           |
| 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: 09.07.2015

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky  
☒ riadna ☐ mimoriadna ☐ priebežná

## Čl. III Informácie o prijatých postupoch

### Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

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

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi.

Účtovníctvo Spoločnosti sa vedie na základe dodržania zásady vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 2 400 Eur a nižšia sa účtuje na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby.

O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacía cena je 1 700 Eur a nižšia sa účtuje ako o zásobách.

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, resp. podmienok uvedených v zmluve, 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 dlhodobej 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.

V účtovnom období 2015 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku, pričom sa používajú odhady a predpoklady založené na historickej skúsenosti a ostatných faktoroch vrátane očakávaných budúcich udalostí.

Výnosy budúcich období a výdavky budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

| Ocenenie majetku a záväzkov                                                        | ÚJ má náplň (x) | Poznámka k oceneniu                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Obstarávacou cenou</b>                                                          |                 |                                                                                                                                        |
| 1. Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou       | x               | cena obstarania + prepravné                                                                                                            |
| 2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou                          | x               | cena obstarania + prepravné                                                                                                            |
| 3. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere     |                 |                                                                                                                                        |
| 4. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI | x               |                                                                                                                                        |
| 5. Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou   |                 |                                                                                                                                        |
| 6. Záväzky pri ich prevzatí                                                        |                 |                                                                                                                                        |
| <b>Vlastnými nákladmi</b>                                                          |                 |                                                                                                                                        |
| 1. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou                                     |                 |                                                                                                                                        |
| 2. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou                                             | x               | v roku 2015 boli zásoby ocenené čistou realizačnou hodnotou nakoľko ocenenie vlastnými nákladmi prevýšilo ich čistú realizačnú hodnotu |
| 3. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou                                   |                 |                                                                                                                                        |
| 4. Príchovky a prírastky zvierat                                                   |                 |                                                                                                                                        |
| <b>Menovitou hodnotou</b>                                                          |                 |                                                                                                                                        |
| 1. Peňažné prostriedky a ceniny                                                    | x               |                                                                                                                                        |
| 2. Pohľadávky pri ich vzniku                                                       | x               |                                                                                                                                        |
| 3. Záväzky pri ich vzniku                                                          | x               |                                                                                                                                        |

### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

V roku 2015 boli zásoby ocenené čistou realizačnou hodnotou nakoľko ocenenie vlastnými nákladmi prevýšilo ich čistú realizačnú hodnotu.

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:

### Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

| Druh majetku                  | Odhad zníženia hodnoty | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP | Stav OP na konci účtovného obdobia |
|-------------------------------|------------------------|---------------------------------------|-----------|---------------|------------------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 2 979                  |                                       | 2 979     |               | 2 979                              |

**Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu**

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 vyčísľovaní 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     |
|--------------------------------|------------------|----------------|---------------------|
| Stavby                         | 20 rokov         | 1/20           | rovnomé odpisovanie |
| Drobné stavby                  | 12 rokov         | 1/12           | rovnomé odpisovanie |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 12 rokov    | 1/4 až 1/12    | rovnomé odpisovanie |
| Dopravné prostriedky           | 4 až 6 rokov     | 1/4 až 1/6     | rovnomé odpisovanie |

**Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

| Dotácia/Majetok                                                            | Ocenenie   | Výška dotácie |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku - hala                   | 2 368 614  | 1 545 842     |
| Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku - recyklačná technológia | 18 753 733 | 12 239 354    |

**Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období**

Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

| Popis nevýznamnej chyby                            | Vplyv na výsledok hospodárenia v (BO) |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Oprava nevýznamnej chyby minulých účtovných období | 846                                   |

**Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát****Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch****Čl. IV (3) b) Informácie o zabezpečených záväzkoch**

Čl. IV (3) b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

| Spôsoby zabezpečenia záväzkov                    | Opis zabezpečenia záväzkov                                                  | Celková suma zabezpečených záväzkov |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Záložné právo k súboru práv z pohľadávok a zásob | Pohľadávky v obchodnom styku, pohľadávka z bežného účtu, zásoby na sklade   | 349 651                             |
| Záložné právo k hnutelnému majetku               | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - vybavenie výrobných hál |                                     |
| Záložné právo k nehnuteľnému majetku             | Výrobná hala                                                                |                                     |
| Záložné právo k akciám spoločnosti               | 10 ks kmeňových listinných akcií na meno v nom. hodnote 332 Eur/ks          | 1 041 890                           |

## Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

V prvej polovici roku 2016 z dôvodu rozsiahleho požiaru na prevádzke vo výrobnej hale bola Spoločnosť nútená dočasne prerušiť výrobu minerálneho oleja a teda vykonávanie svojej hlavnej činnosti. Do dňa zostavenia účtovnej závierky obnova prevádzky nenastala. Znalecké rozbory, kvantifikácia škody a nákladov na opravu ako aj znovuzahájenie výroby sú v procese.

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

| Zoznam udalostí                                                                                                                                                                     | Dôvod                                                                    | Hodnota (BO) | Hodnota (PO) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky |                                                                          |              |              |
| b) Zmena výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky                  |                                                                          |              |              |
| c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky                                                                                                                                              |                                                                          |              |              |
| d) Prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti                                                                                                                 |                                                                          |              |              |
| e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku                                                                                                                          |                                                                          |              |              |
| f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky (napr. prevádzkarne)                                                                                                    |                                                                          |              |              |
| g) Vydanie dlhopisov a iných cenných papierov                                                                                                                                       |                                                                          |              |              |
| h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy                                                                                                                             |                                                                          |              |              |
| i) Mimoriadne udalosti - živelné pohromy                                                                                                                                            | požiar na prevádzke výroby minerálneho oleja a dočasné prerušenie výroby |              |              |
| j) Získanie alebo odobratie licencie alebo iného povolenia významného pre činnosť                                                                                                   | odobratie povolenia na prevádzkovanie daňového skladu                    |              |              |