

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. novembru 2017

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

ECOLAB s.r.o.
Čajakova 18,
811 05 Bratislava

Spoločnosť ECOLAB s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 6. októbra 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 15. februára 1993 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 4339/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- kúpa rozličného tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja a predaj v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovanie v oblasti obchodu, služieb, výroby, dopravy,
- sprostredkovanie reklamy,
- prenájom a leasing strojov a zariadení,
- výroba jedov a žieravín okrem zvlášť nebezpečných.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách..

4. Počet zamestnancov

| Názov položky | Stav k 30.11.2017 | Stav k 31.12.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 33 | 32 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 35 | 34 |
| počet vedúcich zamestnancov | 3 | 4 |

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. novembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 30. novembra 2017.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 5. októbra 2017 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 5. októbra 2017 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 2017.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

| | Stav k 30.11.2017 | Stav k 31.12.2016 |
|------------|---------------------|---------------------|
| Konatelia: | Mgr. Jaroslav Brojo | Mgr. Jaroslav Brojo |

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30. novembru 2017 a k 31. decembru 2016:

| Spoločník, akcionár a | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % d | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e |
|---|----------------------------------|---------------|--|---|
| | absolútne b | v % c | | |
| Ecolab Holding Italy S.r.l., Taliansko | 238 565 | 99,58 | 99,58 | 0 |
| Ecolab NL 5 BV, Holandské kráľovstvo | 996 | 0,42 | 0,42 | 0 |
| Spolu | 239 561 | 100,00 | 100,00 | 0 |

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Ecolab Holding Italy S.r.l., ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Ecolab Inc. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Ecolab Inc., Suite 1300, 1105 N, Market Street, Wilmington, Delaware, USA. Konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídlach uvedených spoločností.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov

z majetku. Odpisovať sa začína dňom zaradenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania, okrem špecifických kategórií uvedených nižšie.

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

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--|--|--------------------|---------------------------|
| Server | 4 | lineárna | 25 |
| Ostatné prístroje a zariadenia (fax, copy) | 4 | lineárna | 25 |
| Hardware s obstarávacou cenou do 1 700 EUR | 3 | lineárna | 33,3 |
| Nábytok obstaraný vo väčšom rozsahu a zariadenia, ktoré sa prenajímajú zákazníkom s jednotkovou cenou do 1 700 EUR | Podľa nájomnej zmluvy | lineárna | rôzne |
| Zariadenia pre objektovú hygienu od 1 700 EUR do 9 960 EUR | 3 | lineárna | 33,3 |
| Zariadenia pre objektovú hygienu nad 9 960 EUR | 5 | lineárna | 20 |
| Dopravné prostriedky | 5 | lineárna | 20 |
| Inventar | 8 | lineárna | 12,5 |

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty. K prechodnému zníženiu úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku v roku 2017 a 2016 nedošlo.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťenie, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Ak sú obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) 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.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na odmeny a nevyčerpané dovolenky, rabaty a bonusy pre klientov, na záručné opravy, audit, ostatné služby, licenčné poplatky a sprostredkovateľské služby.

i) 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.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, v ktorom ich zamestnanci Spoločnosti využili.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odchodné, v závislosti od dĺžky odpracovanej doby pre spoločnosť: Interná smernica určuje výšku odchodného nasledovne: vo výške jeden a pol násobku priemernej mesačnej mzdy ak pracovník odpracoval pre spoločnosť menej ako 10 rokov, dva a pol násobku priemernej mesačnej mzdy ak odpracoval pre spoločnosť viac ako 10 rokov a menej ako 20 rokov a troj násobku priemernej mesačnej mzdy ak odpracoval pre spoločnosť viac ako 20 rokov. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykazané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

n) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

o) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

p) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokov. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja rozličného hygienického tovaru.

E. PASÍVA

1. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. novembru 2017:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | Závazky po lehote splatnosti | Spolu záväzky |
|---|---|------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| | viac ako päť rokov | jeden rok až päť rokov | do jedného roka | | |
| Dlhodobé záväzky z obchodného styku: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky, z toho: | 0 | 4 036 | 0 | 0 | 4 036 |
| Závazky zo sociálneho fondu | 0 | 4 036 | 0 | 0 | 4 036 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 0 | 4 036 | 0 | 0 | 4 036 |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | 0 | 0 | 686 896 | 39 630 | 726 526 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 557 612 | 1 380 | 558 992 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 0 | 0 | 129 284 | 38 250 | 167 534 |
| Ostatné krátkodobé záväzky, z toho: | 0 | 0 | 491 604 | 0 | 491 304 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 154 127 | 0 | 154 127 |
| Závazky voči zamestnancom | 0 | 0 | 93 588 | 0 | 93 588 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 70 231 | 0 | 70 231 |
| Daňové záväzky a dotácie | 0 | 0 | 173 041 | 0 | 173 041 |
| Iné záväzky | 0 | 0 | 617 | 0 | 617 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 0 | 0 | 1 178 500 | 39 630 | 1 218 130 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | Závazky po lehote splatnosti | Spolu závazky |
|---|---|------------------------|-----------------|------------------------------|----------------|
| | viac ako päť rokov | jeden rok až päť rokov | do jedného roka | | |
| Dlhodobé závazky z obchodného styku: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé závazky, z toho: | 0 | 4 344 | 0 | 0 | 4 344 |
| Závazky zo sociálneho fondu | 0 | 4 344 | 0 | 0 | 4 344 |
| Dlhodobé závazky spolu | 0 | 4 344 | 0 | 0 | 4 344 |
| Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho: | 0 | 0 | 446 343 | 196 136 | 642 479 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 282 430 | 185 985 | 468 415 |
| Ostatné závazky z obchodného styku | 0 | 0 | 163 913 | 10 151 | 174 064 |
| Ostatné krátkodobé závazky, z toho: | 0 | 0 | 332 023 | 0 | 332 023 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 153 217 | 0 | 153 217 |
| Závazky voči zamestnancom | 0 | 0 | 54 917 | 0 | 54 917 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 37 008 | 0 | 37 008 |
| Daňové závazky a dotácie | 0 | 0 | 86 844 | 0 | 86 844 |
| Iné závazky | 0 | 0 | 37 | 0 | 37 |
| Krátkodobé závazky spolu | 0 | 0 | 778 366 | 196 136 | 974 502 |

Závazky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

F. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

| Názov položky | Stav k 30.11.2017 | Stav k 31.12.2016 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Majetok v nájme (operatívny prenájom) | 450 278 | 433 743 |

1. Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť prenajíma svojim zákazníkom formou operatívneho lízingu dávkovacie zariadenia na podporu predaja chemických produktov. Celková obstarávacia cena prenajatých zariadení ku koncu účtovného obdobia predstavuje 429 327 EUR (k 31 decembru 2016: 510 806 EUR). Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú.

G. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

2. Ostatné finančné pohľadávky a záväzky

Spoločnosť nemá prípadné ďalšie finančné pohľadávky a záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

H. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Spoločnosť nevyplatila žiadne finančné prostriedky členom štatutárnych a iných orgánov spoločnosti za ich činnosť pre spoločnosť v sledovanom účtovnom období a ani v predchádzajúcich účtovných obdobiach.

I. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 30. novembri 2017 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.