

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017**

zostavené podľa Opatrenia č.MF / 23378 / 2014-74, 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:	<b>E-CYCLING s.r.o.</b>
Sídlo:	Nad Plážou 14554/33, 974 01 Banská Bystrica
Právna forma:	112 - Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 04.04.2009
Hlavný predmet podnikania:	82.99 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 2017

**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).

2) **Schválenie účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie r. 2016 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti konanom v Banskej Bystrici dňa 29.3.2017. Valné zhromaždenie rozhodlo o preúčtovaní dosiahnutého HV – účtovného zisku v celej výške 55 047 EUR na účet 384 – výnosy budúcich období. Jednalo sa o zmenu účtovania, o ktorú účtovná jednotka požiadala FR SR. Zmena vyplývala z metodického usmernenia od FR SR týkajúceho sa organizácie zodpovednosti výrobcov podľa zákona o odpadoch 79/2015 Z. z.

3) **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:** Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna k poslednému dňu účtovného roka, tj. k 31.12.2017. 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 účtujúcich v podvojnóm účtovníctve.

4) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:** Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku a je k 31.12.2017, pričom nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa §22 zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5) <b>Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:</b>	2017	2016
pracovníci na hlavný pracovný pomer	4	4
z toho počet vedúcich pracovníkov	1	1
pracovníci na dohodu o pracovnej činnosti	1	1

**Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky** – Účtovná jednotka má dvoch konateľov, Ing. Martinu Iždinskú a PhDr. Jarmilu Kováčovú. Konateľom, ani iným členom riadiacich orgánov spoločnosti neboli poskytované žiadne záruky, 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 31.12.2017 základné imanie vo výške 6 000,00 EUR. Účtovná jednotka má nasledovných vlastníkov: spoločnosť PRODEL, s.r.o. Oremburská 7, 974 04 Banská Bystrica vlastníaca 50% podiel na základnom imaní a spoločnosť ECO CLEAN, s.r.o. Lučatín 109, 976 61 Lučatín vlastníaca 50% podiel na základnom imaní.

Vlastné imanie spoločnosti kleslo zo sumy 154 021 EUR v roku 2016 na sumu 98 974 EUR v dôsledku preúčtovania dosiahnutého HV za rok 2016 vo výške 55 047 EUR na účet 384 – výnosy budúcich období. Účtovná jednotka plánuje v nasledujúcom roku 2018 intenzívne a zodpovedne budovať kolektívny systém ako organizáciu zodpovednosti výrobcov v súvislosti s udelenou autorizáciou..

3) **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 v 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.

4) **Moment zúčtovania výnosov** – výnosy sa účtujú ročne na základe kontrahovaných objemov a limitov s členmi kolektívneho systému. 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..

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

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
3.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
4.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
5.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
6.	Záväzky, 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. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. K 31.12.2017 účtovná jednotka eviduje len opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 101 337 EUR.

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

d) **Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku**, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou, lebo nemala k tomu vecnú náplň.

e) **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 ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.

- **Rezervy** ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. Prevádzkové rezervy z účtu 323 z počiatočného stavu k 1.1.2017 účtovná jednotka rozpustila vo k nákladom na činnosť organizácie zodpovednosti výrobcov počas roku 2017. Ku dňu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, sa prehodnocuje výška a opodstatnenosť vytvorených rezerv.

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy: - Účtovná jednotka evidovala dlhodobý hmotný majetok na účte 022, 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 začína v prvom roku nadobudnutia odpisovať počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania.

g) **Informácia o poskytnutých dotáciách a príspevkoch**. Účtovná jednotka, ako organizácia zodpovednosti výrobcov prijíma od výrobcov a dovozcov finančné prostriedky, majúce charakter príspevku, ktoré sa účtujú, s cieľom zabezpečenia vecnej a časovej súvislosti, na účet 384 – výnosy budúcich období. Tieto sa rozpúšťajú v prospech vecne príslušného účtu výnosov, a to účtu 602 alebo 648 v účtovnom období, v ktorom sa účtujú kompenzované náklady.

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

7) **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 v roku 2017 o žiadnych významných 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.

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. Účtovná jednotka má k 31.12.2017 dvoch spoločníkov v zmysle zápisu v Obchodnom registri Okresného súdu v Banskej Bystrici, oddiel: Sro, vložka č. 16344/S.

4) **Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú** v účtovnej závierke k 31.12.2017, 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 do a po lehote splatnosti k termínu 31.12.2017:

Krátkodobé pohľadávky do lehoty splatnosti: 382 268 EUR

Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti: 130 105 EUR

Spolu krátkodobé pohľadávky: 512 373 EUR

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 5 rokov v celkovej výške 101 337 EUR.

K uvedenej výške pohľadávok je vytvorená opravná položka.

Krátkodobé záväzky do lehoty splatnosti: 242 979 EUR

Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti: 531 232 EUR

Spolu krátkodobé záväzky: 774 211 EUR

Účtovná jednotka neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

6) Účtovná jednotka ako **organizácia zodpovednosti výrobcov** v zmysle §28 Zákona o odpadoch v roku 2017 nedosiahla zisk. Náklady na činnosť boli v plnej miere pokryté výnosmi z príspevkov od jednotlivých členov kolektívneho systému.

### **Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

1) **Podmienený 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 má finančné povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 79/2015 Z.z. o odpadoch a ostatných predpisov a vyhlášok upravujúcich nakladanie s odpadmi.

### **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 podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

Účtovná jednotka neeviduje žiadne významné udalosti, ktoré nastali v čase po závierkovom dni do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky za rok 2017.

### **Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE**

1) **Účtovná jednotka E-cycling s.r.o.** je organizáciou zodpovednosti výrobcov, ktorá zabezpečuje spoločné plnenie povinností výrobcov a dovozcov **elektrozariadení, batérií a akumulátorov, obalov a neobalových výrobkov**. Poskytuje poradenstvo súvisiace s plnením výhradných povinností výrobcov a zaisťujeme službu Splnomocneného zástupcu pre zahraničných výrobcov.

2) Hlavným zmyslom organizácie zodpovednosti výrobcov E-cycling s.r.o. je ochrana životného prostredia a zdravia človeka zabezpečením efektívneho systému zberu a recyklácie elektroodpadov, použitých batérií a akumulátorov a odpadov z obalov a neobalových výrobkov. Za výrobcov plní povinnosti týkajúce sa

oddeleného zberu, spätného zberu, recyklácie elektroodpadov, batérií a akumulátorov a povinnosti týkajúce sa obalov a neobalových výrobkov.

3) Účtovná jednotka je držiteľom autorizácií vydaných Ministerstvom životného prostredia Slovenskej republiky na činnosť organizácie zodpovednosti výrobcov v kategórii:

- „elektrozariadení“,
- „batérií a akumulátorov“
- „obalov a neobalových výrobkov“

4) Aktuálne informácie účtovná jednotka zverejňuje na internetovej stránke [www.e-cycling.sk](http://www.e-cycling.sk)

V Banskej Bystrici 15. júna 2018