

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

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:	E-CYCLING s.r.o.
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 2018

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. 2017 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti konanom v Banskej Bystrici dňa 22.3.2019. Hospodársky výsledok bol vyrovnaný vo výške 0,00 EUR, keďže spoločnosť E - cycling s.r.o. je v zmysle Zákona o odpadoch č. 79/2015 , § 28 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 31.12.2018. 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 31.12.2018, pričom nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa §22 zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5) <u>Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:</u>	2018	2017
pracovníci na hlavný pracovný pomer	5	4
z toho počet vedúcich pracovníkov	1	1
pracovníci na dohodu o pracovnej činnosti	2	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 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 31.12.2018 základné imanie vo výške 6 000,00 EUR. Účtovná jednotka má nasledovných vlastníkov: spoločnosť PRODEL, s.r.o. Oreburská 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 98 974 EUR v roku 2017 na sumu 98 840 EUR v dôsledku dosiahnutia záporného HV za rok 2018 vo výške – 134 EUR. Účtovná jednotka E- cycling, s.r.o. plánuje v nasledujúcom roku 2019 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 .

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 31.12.2018 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**:

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 UJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- 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.
- UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.

f) **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 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. Uvedené finančné prostriedky sú prijaté a používané v zmysle zákona o odpadoch č. 79/2015 Z.z. v zmysle neskorších predpisov, noviel a metodických usmernení.

6) **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) 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 o žiadnych významných chýbách 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.

4) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú** v účtovnej závierke k 31.12.2018, 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 31.12.2018:

Krátkodobé pohľadávky do lehoty splatnosti:	443 838 EUR
<u>Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti:</u>	<u>142 751 EUR</u>
Spolu krátkodobé pohľadávky:	586 589 EUR

Krátkodobé záväzky do lehoty splatnosti:	260 433 EUR
<u>Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti:</u>	<u>460 687 EUR</u>
Spolu krátkodobé záväzky:	721 120 EUR

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

Účtovná jednotka neviduje žiadne významné udalosti, ktoré nastali v čase po závierkovom dni do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky za rok 2018.

V Banskej Bystrici 27.marca 2019