

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

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
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 2021

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 obrát 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. 2020 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti konanom v Banskej Bystrici dňa 11.6.2021. 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 31.12.2021. 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 k termínu 31.12.2021, 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>2020</u>	<u>2021</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	5

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 31.12.2021 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, vlastníca 50% podiel na základnom imaní a spoločnosť ECO CLEAN, s.r.o. Lučatín 109, 976 61 Lučatín, IČO:36 721 344 vlastníca 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, Bohrova 1194/1, 851 01 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.	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. Prípadné prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. K 31.12.2021 účtovná jednotka neeviduje potrebu tvorby žiadnej opravnej položky k majetku.

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 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.

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 začína v prvom roku nadobudnutia odpisovať počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania. Účtovná jednotka eviduje DHM na účtoch:

013 – software vo výške 11 439 EUR

022 – hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 73 406 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.

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 150 000 EUR nasledovne:

- Finančná garancia pre KC OBALY, družstvo, Bratislava, IČO: 50647008 vo výške 50 000 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 auditorom v zmysle čl. 28, bod (4) af) zákona č. 79/2015 Z.z. Zákon o odpadoch. Štatutárny audit účtovnej závierky za predchádzajúci kalendárny rok 2020 vykonala spoločnosť ADS Consult s.r.o. Banská Bystrica.

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 31.12.2021, 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 31.12.2021:

Krátkodobé pohľadávky do lehoty splatnosti:	414 441 EUR
<u>Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti:</u>	<u>67 378 EUR</u>
Spolu krátkodobé pohľadávky:	481 819 EUR

Krátkodobé záväzky do lehoty splatnosti:	157 512 EUR
<u>Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti:</u>	<u>403 250 EUR</u>
Spolu krátkodobé záväzky:	560 762 EUR

6) Členenie daňových záväzkov: Spoločnosť eviduje k 31.12.2021 nasledujúce záväzky voči daňovému úradu:

341 – záväzok voči daňovému úradu - DPPO 2021	494 EUR
342 – záväzok voči daňovému úradu – daň zo závislej činnosti	527 EUR
<u>345 – záväzok voči daňovému úradu – daň z motorových vozidiel</u>	<u>322 EUR</u>
Spolu záväzky voči daňovému úradu:	1 343 EUR

Účtovná jednotka za rok 2021 vykázala základ dane z príjmu vo výške 2 351 EUR, z ktorého po zdanení daňou z príjmu právnických osôb vo výške 21 % vyšla daň = 494 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 pokleslo v roku 2021 zo sumy 98 840 EUR na sumu 97 340 EUR. Rozdiel vo výške 1 500 EUR bol spôsobený tvorbou Sociálneho fondu na účet 427. K 31.12.2021 eviduje účtovná jednotka zostatok na účte 428 – nerozdelený zisk minulých rokov dosiahnutých do roku 2015 v úhrnnej výške 90 740 EUR. V roku 2021 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
<u>428 – nerozdelený zisk minulých rokov</u>	<u>90 740 EUR</u>
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 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, bod.5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

Účtovná jednotka E-cycling s.r.o. neviduje žiadne významné udalosti, ktoré majú vplyv na zostavenie tejto účtovnej závierky za rok 2021 a zároveň ktoré nastali v čase po závierkovom dni 31.12.2021 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky.

2) Účtovná jednotka E-cycling s.r.o. pozorne sleduje situáciu ohľadom potencionálnych vplyvov súvisiacich s ochorením COVID – 19 na jej podnikateľské aktivity. Manažment monitoruje potencionálny dopad a podniká všetky potrebné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na účtovnú jednotku a jej zamestnancov. Akýkoľvek negatívny vplyv zahrnie do účtovnej závierky roku 2022.

3) Účtovná jednotka E- cycling s.r.o. plánuje v nasledujúcom roku 2022 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

V Banskej Bystrici 1.marca 2022