ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

I. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Obchodné meno a sídlo	ATALIAN SK s. r. o. Bajkalská 19B, 821 01 Bratislava
Dátum založenia	27. augusta 2008
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	1. novembra 2008
	– vykonávanie parkových, sadových a záhradných úprav s výnimkou krajinno-architektonických sadovníckych diel, – čistiace a upratovacie služby, – dokončovacie stavebné práce, – sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb spojených so správou a prevádzkou nehnuteľností, – administratívne služby, – podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom, – výstavba energetických zariadení – predaj meracej a regulačnej techniky – hospodárska činnosť.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Priemerný počet zamestnancov

Priemerný evidenčný počet zamestnancov spoločnosti k 31.decembru 2022 bol 512, z toho 3 vedúcich zamestnancov (v roku 2021 bol 537, z toho 4 vedúcich zamestnancov).

4. Právny dôvod na zostavenia riadnej účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 29.júla 2022 účtovnú závierku spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie a zároveň schválilo audítora spoločnosti pre rok 2022, ktorým je spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia k 31.12.2022:	Ing. Daniel Digoň (od 10. marca 2021) Ing. Jana Hudáková (od 29.januára 2022)
Konatelia k 31.12.2021:	Ing. Daniel Digoň (od 10. marca 2021) Milan Kušnír (od 03.augusta 2021)

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

III. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola takáto:

	Podiel na základom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
ATALIAN INTERNATIONAL S.A.	12 300	1	1
ATALIAN EUROPE S.A.	1 217 700	99	99
Spolu	**1 230 000**	**100**	**100**

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola takáto:

	Podiel na základom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
ATALIAN INTERNATIONAL S.A.	12 300	1	1
ATALIAN EUROPE S.A.	1 217 700	99	99
Spolu	**1 230 000**	**100**	**100**

IV. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU A INÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť sa k dátumu 31. decembra 2022 zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ATALIAN Global Services 107, rue Edith Cavell – 94400 VIRTY-SUR-SEINE, FRANCE.

Konsolidované účtovné závierky k 31. decembru 2022 bude možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť je oslobodená od zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky podľa § 22 ods.8 Zákona č. 431/2002 Z.z. Zákon o účtovníctve.

V. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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 vedie Spoločnosť 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.

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, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku môžu byť aj úroky z úverov, ak sa tak Spoločnosť rozhodla do momentu zaradenia majetku do používania.

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

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov alebo členov, ktorým sa nezvyšuje základné imanie, sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Ostatné kapitálové fondy.

Náklady na výskum sa neaktivujú, ale sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov sa aktivujú, a to vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne päť rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Dlhodobý nehmotný 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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedení do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je od 100 do 2399 EUR, sa zaraďuje na účty drobného dlhodobého nehmotného majetku a odpisuje podľa odpisového plánu spoločnosti. Drobný nehmotný majetok do 99,99 EUR sa zaúčtuje jednorazovo na príslušné nákladové účty.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	**Metóda odpisovania**	**Ročná odpisová sadzba v %**
Softvér	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok do 2 399 Eur	2-4	lineárna	25-50
Goodwill	5	lineárna	20

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedení do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je od 100 do 1699 EUR, sa zaraďuje na účty drobného dlhodobého hmotného majetku a odpisuje podľa odpisového plánu spoločnosti. Drobný hmotný majetok do 99,99 EUR sa zaúčtuje jednorazovo na príslušné nákladové účty.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	**Metóda odpisovania**	**Ročná odpisová sadzba v %**
Stavby	12	lineárna	8,33

Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 6	lineárna	25 až 16,7
Dopravné prostriedky	3 až 6	lineárna	25 až 33,3
Inventár	4	lineárna	25

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.

c) Goodwill

Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti, ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu. Záporný goodwill sa zaúčtuje v prospech účtu 015-Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 - Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti. Vzniknutý záporný goodwiill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

Pri nepeňažnom vklade, ktorým je podnik alebo časť podniku (ďalej len „vklad podniku“), sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku účtujú prijímané jednotlivé zložky majetku a záväzkov tvoriace vklad podniku na vecne príslušné účty v ocenení reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov tvoriacich vklad podniku a hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka (ďalej len „uznaná hodnota vkladu“), účtuje podľa charakteru ako goodwill alebo ako záporný goodwill na účet 015 – Goodwill.

V roku 2018 zaúčtovaný a vykázaný goodwill v hodnote 7 000 701 EUR vznikol pri zlúčení spoločnosti AB Facility s.r.o. so spoločnosťami ATALIAN SK s.r.o. k 1.1.2018 (rozhodný deň).

V roku 2020 spoločnosť zaúčtovala navýšenie goodwillu vzniknutého v roku 2018 o 454 592 EUR. K zvýšeniu došlo z dôvodu zistenia novej skutočnosti a to zvýšnia záväzku z kúpi podniku AB Facility s.r.o. čím sa zvýšila hodnota zlúčenia, ktorá sa v roku 2018 vykázala ako goodwill.

d) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej spoločnosti alebo v spoločnosti s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).

e) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, 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 FIFO.

Ak sú obstarávacia 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.

f) Zákazková výroba

Ak výsledok zo zákazkovej výroby je možné spoľahlivo odhadnúť a existuje predpoklad, že zákazka nebude stratová, výnosy a náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako dokončenie pomernej fyzickej časti zmluvnej práce.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa nezahrnú do výpočtu stupňa dokončenia.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa výnosy v sume vynaložených nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kumulatívny rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie zákazkovej výroby a hodnotou zákazkovej výroby zistenej podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa okamžite o odhade očakávanej straty zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, bez ohľadu na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe z dôvodu dodávok stavebných prác v jadrovej elektrárni Mochovce.

g) Pohľadávky

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

Opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam sa v spoločnosti tvoria podľa dĺžky doby po splatnosti nasledovne:

od 30 do 59 dní	od 60 do 89 dní	od 90 do 179 dní	od 180 do 359 dní	viac ako 360 dní
10%	15%	25%	50%	100%

h) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

i) 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.

j) 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.

k) 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 nepotrebnej rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.
Spoločnosť vytvorila rezervy na dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia, rezervy na bonusy, overenie účtovnej závierky, stratové zmluvy.

l) 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.

m) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poistných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

n) 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 výsledku hospodárenia 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.

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

o) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
c) možnosti previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

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 vyrovnať 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.

p) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

q) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

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

r) Cudzia 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 banku 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.

s) Vykazovanie výnosov

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 [rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb v štyroch hlavných oblastiach: čistiace práce, manažment budov, terénne práce a stavebné práce v energetickom sektore.

t) Oprava chýb minulých období

Ak spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

VI. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za bezprostredne predchádzajúce obdobie je uvedený v tabuľke na strane 9 - 12. Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny)

Spoločnosť v roku 2018 účtovala ku goodwillu, ktorý vznikol v roku 2013 odpis týkajúci sa rokov 2013 až 2017 ako opravu chýb minulých období v sume 2 171 273 EUR a tiež účtovala odpis bežného obdobia vo výške 434 255 EUR. Spoločnosť taktiež k tomuto goodwillu v roku 2018 vytvorila opravnú položku z dôvodu predpokladaného zníženia jeho hodnoty vo výške 1 737 019 EUR.

V roku 2020 spoločnosť zaúčtovala navýšenie goodwillu vzniknutého v roku 2018 o 454 592 EUR. K zvýšeniu došlo z dôvodu zistenia novej skutočnosti a to zvýšnia záväzku z kúpi podniku AB Facility s.r.o. čím sa zvýšila hodnota zlúčenia, ktorá sa v roku 2018 vakázala ako goodwill. Spoločnosť k navýšenému goodwillu zaúčtovala odpis rokov 2018 a 2019 ako opravu chýb minulých období v sume 181 837 EUR a odpis bežného obdobia vo výške 90 918 EUR.

Manažment spoločnosti posúdil indikátory zníženia hodnoty goodwillu, ktorý vznikol vplyvom zo zlúčenia spoločností AB Facility a ATALIAN SK. Kľúčové predpoklady manažmentu pri posudzovaní zníženia hodnoty goodwillu boli nasledovné:

- analýza pokrýva minimálne 10 rokov prostredníctvom detailného plánu, pričom je predĺžená na časovo neobmedzené obdobie
- predpokladaný rast výnosov a nákladov na úrovni 3 % ročne
- predpokladané investície do dlhodobého majetku počas 5 ročného obdobia vo výške 2 mil. EUR
- diskontná sadzba 8,2 %.

Na základe analýzy a budúcich očakávaní manažment nezistil zníženie hodnoty goodwillu.

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevykazuje dlhodobý finančný majetok za bežné účtovné obdobie ani za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

ATALIAN s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

	Bežné účtovné obdobie								
Dlhodobý hmotný majetok	**Pozemky**	**Stavby**	**Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí**	**Pestovateľské celky trvalých porastov**	**Základné stádo a ťažné zvieratá**	**Ostatný dlhodobý hmotný majetok**	**Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok**	**Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok**	**Spolu**
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	4 986 569	0	0	0	0	0	4 986 569
Prírastky	0	0	42 026	0	0	0	0	0	42 026
Úbytky	0	0	665 859	0	0	0	0	0	665 859
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**0**	**4 362 736**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 362 736**
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	4 356 554	0	0	0	0	0	4 356 554
Prírastky	0	0	328 739	0	0	0	0	0	328 739
Úbytky	0	0	665 859	0	0	0	0	0	665 859
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**0**	**4 019 434**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 019 434**
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**0**	630 015	0	0	0	0	0	630 015
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**0**	**343 302**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**343 302**

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

ATALIAN s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2021

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
Dlhodobý hmotný majetok	**Pozemky**	**Stavby**	**Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí**	**Pestovateľské celky trvalých porastov**	**Základné stádo a ťažné zvieratá**	**Ostatný dlhodobý hmotný majetok**	**Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok**	**Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok**	**Spolu**
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**0**	**6 085 825**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**6 085 825**
Prírastky	0	0	73 655	0	0	0	0	0	73 655
Úbytky	0	0	1 172 911	0	0	0	0	0	1 172 911
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**0**	**4 986 569**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 986 569**
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	**4 816 742**	0	0	0	0	0	**4 816 742**
Prírastky	0	0	712 723	0	0	0	0	0	712 723
Úbytky	0	0	1 172 911	0	0	0	0	0	1 172 911
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**0**	**4 356 554**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 356 554**
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**0**	**1 269 083**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 269 083**
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**0**	**630 015**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**630 015**

Dlhodobý hmotný majetok k 31.12.2021 a 31.12.2022 nebol predmetom záložného práva. Spoločnosť môže voľne disponovať s týmto majetkom.

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

ATALIAN SK s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

	Bežné účtovné obdobie							
Dlhodobý nehmotný majetok	**Aktivované náklady na vývoj**	**Softvér**	**Oceniteľné práva**	**Goodwill**	**Ostatný dlhodobý nehmotný majetok**	**Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok**	**Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok**	**Spolu**
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**197 169**	**0**	**11 797 839**	**0**	**0**	**0**	**11 995 008**
Prírastky	0	11 625	0	0	0	0	0	11 625
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**208 794**	**0**	**11 797 839**	**0**	**0**	**0**	**12 006 633**
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**166 517**	**0**	**9 872 526**	**0**	**0**	**0**	**10 039 043**
Prírastky	0	25 120	0	1 925 313	0	0	0	**1 950 433**
Úbytky	0		0	0	0	0	0	**0**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**191 637**	**0**	**11 797 839**	**0**	**0**	**0**	**11 989 476**
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**0**	**0**	**434 254**	**0**	**0**	**0**	**434 254**
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	434 254	0	0	0	434 254
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**30 652**	**0**	**1 491 059**	**0**	**0**	**0**	**1 521 711**
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**17 157**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**17 157**

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

ATALIAN SK s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2021

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
Dlhodobý nehmotný majetok	**Aktivované náklady na vývoj**	**Softvér**	**Oceniteľné práva**	**Goodwill**	**Ostatný dlhodobý nehmotný majetok**	**Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok**	**Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok**	**Spolu**
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**185 117**	**0**	**11 797 839**	**0**	**0**	**0**	**11 982 956**
Prírastky	0	12 052	0	0	0	0	0	12 052
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**197 169**	**0**	**11 797 839**	**0**	**0**	**0**	**11 995 008**
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**128 304**	**0**	**7 947 213**	**0**	**0**	**0**	**8 075 517**
Prírastky	0	38 213	0	1 925 313	0	0	0	**1 963 526**
Úbytky	0		0	0	0	0	0	**0**
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**166 517**	**0**	**9 872 526**	**0**	**0**	**0**	**10 039 043**
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**0**	**0**	**868 509**	**0**	**0**	**0**	**868 509**
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	434 255	0	0	0	434 255
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**0**	**0**	**434 254**	**0**	**0**	**0**	**434 254**
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	**0**	**56 813**	**0**	**2 982 117**	**0**	**0**	**0**	**3 038 930**
Stav na konci účtovného obdobia	**0**	**30 652**	**0**	**1 491 059**	**0**	**0**	**0**	**1 521 711**

Dlhodobý nehmotný majetok k 31.12.2021 a 31.12.2022 nebol predmetom záložného práva. Spoločnosť môže voľne disponovať s týmto majetkom.

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

3. Zásoby

Prehľad o opravných položkách k zásobám za rok 2022:

	K 1.1. 2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatn. EUR	Zúčtovanie z dôvodu vyrad.majetku z účtovníctva EUR	K 31.12. 2022 EUR
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Spolu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Prehľad o opravných položkách k zásobám za rok 2021:

	K 1.1. 2021 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatn. EUR	Zúčtovanie z dôvodu vyrad.majetku z účtovníctva EUR	K 31.12. 2021 EUR
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Spolu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

4. Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Položka	2022 EUR	2021 EUR	Sumár k 31.12.2022 EUR	Sumár k 31.12.2021 EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby	5 176	0	5 881 183	5 876 007
Náklady na zákazkovú výrobu	1 277	7 876	5 575 010	5 573 733
Hrubý zisk/strata	3 899	-7 876	306 173	302 274

Hodnota zákazkovej výroby	2022 EUR	2021 EUR	Sumár k 31.12.2022 EUR	Sumár k 31.12.2021 EUR
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	57 843	0	6 389 648	6 331 805
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	52 667	0	1 291 374	1 238 707
Suma zadržanej platby	2 892	0	700 279	697 387

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia roku 2022 je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1. 1. 2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zníženie (použitie) EUR	Zrušenie (rozpustenie) EUR	Stav 31.12.2022 EUR
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	22 548	28 573	17 672	0	33 449
Spolu	**22 548**	**28 573**	**17 672**	**0**	**33 449**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia roku 2021 je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1. 1. 2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zníženie (použitie) EUR	Zrušenie (rozpustenie) EUR	Stav 31.12.2021 EUR
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	7 337	0	7 337	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	97 344	15 129	88 105	1820	22 548
Spolu	**104 681**	**15 129**	**95 442**	**1820**	**22 548**

Opravné položky tvoria zníženie hodnoty pohľadávok na základe jej vekovej štruktúry v zmysle internej smernice. Vysporiadanie otvorených pohľadávok je predmetom ďalších obchodných jednaní veriteľa a dlžníka.

Veková štruktúra pohľadávok za rok 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Pohľadávky v lehote splatnosti	Pohľadávky po lehote splatnosti	Celkom
Dlhodobé pohľadávky	**62 398**	**237 908**	**300 306**
Pohľadávky z obchodného styku	62 398	237 908	300 306
Krátkodobé pohľadávky	**3 227 825**	**544 869**	**3 772 694**
Pohľadávky z obchodného styku	3 128 207	544 869	3 673 076
Čistá hodnota zákazky	-71 382	0	-71 382
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	90 200	0	90 200
Iné pohľadávky	80 800	0	80 800
Spolu pohľadávky	**3 290 223**	**782 777**	**4 073 000**

Veková štruktúra pohľadávok za rok 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Pohľadávky v lehote splatnosti	Pohľadávky po lehote splatnosti	Celkom
Dlhodobé pohľadávky	**50 930**	**243 192**	**294 122**
Pohľadávky z obchodného styku	50 930	243 192	294 122
Krátkodobé pohľadávky	**3 336 140**	**440 851**	**3 776 991**
Pohľadávky z obchodného styku	3 280 781	440 851	3 721 632
Čistá hodnota zákazky	-18 715	0	-18 715
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	172	0	172
Iné pohľadávky	73 902	0	73 902
Spolu pohľadávky	**3 387 070**	**684 043**	**4 071 113**

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Spoločnosť neeviduje pohľadávky, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať a ani pohľadávky kryté záložným právom.

Štruktúra poskytnutých pôžičiek podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Dátum splatnosti	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Cash pooling			
ATALIAN SA Istina			5 981 811
ATALIAN SA (úrok - 2,50 %)			32 607
SAS LA FINANCIERE ATALIAN Istina		7 479 622	
SAS LA FINANCIERE ATALIAN (úrok - 2,50 %)		107 364	
Spolu		7 586 986	6 014 418

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať. Počas 2022 funguje na bežnom účte v banke v Cash – pooling. Cash – pooling je metóda optimalizácie vedenia podnikových účtov, ktorou sa na dennej báze zabezpečuje konsolidácia zostatkov účtov v rámci skupiny podnikov. Znamená to, že všetky zostatky účtov, či už sú kladné alebo záporné sa prevádzajú na jeden skupinový účet, ktorý spravuje napr. matka v rámci skupiny svojich dcérskych podnikov. V rámci skupiny podnikov tak dochádza k riadeniu finančných tokov a zabezpečuje sa financovanie činnosti bez bankových úverov.

7. Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2022
Dlhodobý majetok	545 242	0	-195 079	350 163
Zásoby	0	0	0	0
Pohľadávky	16 804	0	11 780	28 584
Rezervy	705 712	0	-98 446	607 266
Daňové straty	83 059	0	-83 059	0
Nevyužité daňové odpočty	0	0	0	0
Ostatné	107 782	0	-38 189	69 593
Celkom	**1 458 599**	**0**	**-402 993**	**1 055 606**
Sadzba dane z príjmov (v %)	**21%**	**21%**	**21%**	**21%**
Odložená daňová pohľadávka / (záväzok) vypočítaná	306 306	0	-84 629	221 677
Odložená daňová pohľadávka / (záväzok) zaúčtovaná	**306 306**	**0**	**-84 629**	**221 677**

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

8. Časové rozlíšenie

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Náklady budúcich období	24 414	26 926
Príjmy budúcich období	42 579	136 236
Spolu	**66 993**	163 162

VII. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti XVI.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za rok 2022 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31. 12. 2021 EUR	**Tvorba EUR**	**Použitie EUR**	**Zrušenie EUR**	**Stav k 31. 12. 2022 EUR**
Rezerva na dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	83 777	84 293	83 777	0	84 293
Rezerva na bonusy	109 276	77 214	109 276	0	77 214
Overenie účtovnej závierky	25 020	29 000	25 020	0	29 000
Rezerva na stratové zmluvy	69 129	76	18 727	0	50 478
Rezerva na subdodávky	437 460	348 167	385 889	13 914	385 824
Krátkodobé rezervy spolu	**724 662**	**538 750**	**622 689**	13 914	**626 809**
Dlhodobé rezervy	**64 826**	0	**76**	0	**64 750**
Rezerva na stratové zmluvy	64 826	0	76	0	64 750
Rezervy spolu	**789 488**	**538 750**	**622 765**	**13 914**	**691 559**

Prehľad o rezervách za rok 2021 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31. 12. 2020 EUR	**Tvorba EUR**	**Použitie EUR**	**Zrušenie EUR**	**Stav k 31. 12. 2021 EUR**
Rezerva na dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	162 414	83 777	162 414	0	83 777
Rezerva na bonusy	165 570	109 276	165 570	0	109 276
Overenie účtovnej závierky	15 000	25 020	15 000	0	25 020
Rezerva na stratové zmluvy	50 478	36 390	17 739	0	69 129
Rezerva na subdodávky	380 435	392 467	284 411	51 031	437 460
Krátkodobé rezervy spolu	**773 897**	**646 930**	**645 134**	**51 031**	**724 662**
Dlhodobé rezervy	146 338	0	**36 390**	45 122	**64 826**
Rezerva na stratové zmluvy	146 338	0	36 390	45 122	64 826
Rezervy spolu	**920 235**	**646 930**	**681 524**	**96 153**	**789 488**

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Položka	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Krátkodobé záväzky		
Záväzky po lehote splatnosti viac ako 1 deň	872 170	1 435 004
Krátkodobé záväzky v splatnosti	5 148 888	4 813 650
Spolu krátkodobé záväzky	**6 021 058**	**6 248 654**
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	334 955	406 981
Spolu dlhodobé záväzky	**334 955**	**406 981**

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	2022 EUR	2021 EUR
Stav k 1. januáru	**51 402**	**51 966**
Tvorba na ťarchu nákladov	33 543	36 022
Tvorba zo zisku	0	0
Prírastok zo zlúčenia	0	0
Čerpanie	25 764	36 586
Stav k 31. decembru	**59 181**	**51 402**

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov

5. Prijaté pôžičky

Spoločnosť nevykazuje bankové úvery.

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

6. Záväzky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Celková suma dohodnutých platieb k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 je takáto:

	2022 EUR	2021 EUR
Dlhodobé záväzky z lízingu	14 215	94 020
Krátkodobé záväzky z lízingu	79 806	182 535
Finančný náklad	3 484	15 306
Spolu	**97 505**	**291 861**

Spoločnosť má v nájme dopravné prostriedky a zariadenia. Priemerná doba trvania prenájmu je 4 až 6 rokov. Úrokové sadzby sú stanovené pevnou sadzbou ku dňu uzatvorenia zmluvy.

Všetky záväzky z finančného prenájmu sú denominované v eurách.

Záväzky spoločnosti vyplývajúce z finančného prenájmu sú zabezpečené prenajatým majetkom.

VIII. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúce tabuľke:

	2022 EUR	2021 EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	**0**	**0**
Tržby z predaja služieb	33 840 879	30 177 843
Tržby za tovar	562 991	401 913
Výnosy zo zákazky	-52 667	0
Čistý obrat celkom	**34 351 203**	**30 579 756**

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	Slovensko		Zahraničie		Spolu	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Typ výrobkov, tovarov, služieb	**EUR**	**EUR**	**EUR**	**EUR**	**EUR**	**EUR**
Tržby z predaja služieb	33 811 766	30 174 088	29 113	3 755	33 840 879	30 177 843
Tržby za tovar	560 832	401 913	2 159	0	562 991	401 913
Spolu	**34 372 598**	**30 576 001**	**31 272**	**3 755**	**34 403 870**	**30 579 756**

3. Tržby z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

	2022 EUR	2021 EUR
Výnosy z predaja dlhodobého majetku	144 328	237 698
Iné	0	0
Spolu	**144 328**	**237 698**

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

V roku 2022 boli zaznamenané úbytky v dôsledku predaja, opotrebenia a nefunkčnosti majetku na základe inventarizácie.

IX. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

	2022 EUR	2021 EUR
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	19 804 915	15 518 244
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	29 155	25 195
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	29 155	25 195
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	19 775 760	15 493 049
Subdodávky	14 061 791	9 844 994
Realizácia a údržba zelene	147 479	123 702
Opravy a udržiavanie	88 428	99 100
Nájomné	385 540	251 069
Upratovanie a čistiace služby	1 754 167	2 501 879
Náklady na reprezentáciu	18 664	11 668
Náklady na služby poskytované SZČO	2 285 417	1 746 477
Cestovné	2 442	461
Management fees	594 801	622 108
Ostatné služby	356 824	209 033
Daňové a právne služby	80 207	82 558

Prehľad o ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

	2022 EUR	2021 EUR
Ostatné významné položky nákladov na hospodársku činnosť, z toho:	**1 946 709**	**2 372 165**
zostatková cena predaného DNaHM	19 541	190 357
odpisy a opravné položky k DNaHM	1 825 376	2 050 977
opravné položky k pohľadávkam	10 901	-82 133
odpis, postúpenie pohľadávky	0	102 356
iné	90 891	110 608
Celková suma osobných nákladov	**10 606 609**	**11 066 558**
Mzdy	7 671 697	8 047 005
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Náklady na sociálne poistenie	2 565 326	2 701 144
Sociálne náklady	369 586	318 409
Finančné náklady, z toho:	**45 865**	**55 147**
Kurzové straty, z toho:	500	299
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1	1
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	45 365	54 848
nákladové úroky	4 672	16 492
bankové poplatky	40 693	38 356
Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

X. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022			2021		
	Základ dane EUR	**Daň EUR**	**Daň %**	**Základ dane EUR**	**Daň EUR**	**Daň %**
Výsledok hospodárenia pred zdanením	240 078		100,00 %	1 097 269		100,00 %
z toho teoretická daň 21 %			21,00 %			21,00 %
z toho teoretická daň 21 %		50 416	21,00 %		230 426	21,00 %
		0			0	
Daňovo neuznané náklady	83 194	17 471		972 017	204 124	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		-827 928	-173 865	
Vplyv nevyk.odlož.daň.pohľad.	1 055 606	221 677		1 458 599	306 306	
Iné	-20 687	-4 345		-290 676	-61 042	
	1 399 565	293 909		2 409 281	505 949	
Splatná daň - daňová licencia		**293 909**	**21,00 %**		**505 949**	**21,00 %**
Odložená daň		84 629	21,00 %		54 083	21,00 %
Celková vykázaná daň		**378 538**	**21,00 %**		**560 032**	**21,00 %**

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2022 EUR	**2021 EUR**
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

XI. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme priestory a zariadenia od tretej osoby. Výška nájmu za rok 2022 bola 385 540 EUR.
Zmluvy o nájme sú dohodnuté na dobu neurčitú s výpovednou lehotou 3-6 mesiacov. Nájom kancelárskych priestorov je zmluvne dohodnutý na obdobie 10 rokov.

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

XII. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

XIII. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období neboli poskytnuté žiadne príjmy a iné výhody.

XIV. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Medzi spriaznené osoby patria spoločník, konatelia, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

	2022 EUR	2021 EUR
Transakcie s materskými spoločnosťami:		
Poskytnuté služby (ATALIAN EUROPE S.A.)	0	0
Nákup tovarov a služieb (ATALIAN EUROPE S.A.)	578 045	612 172
Transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine		
Poskytnuté služby (ATALIAN CZ s.r.o.)	3 000	3 250
Nákup tovarov a služieb (ATALIAN CZ s.r.o.)	9 986	22 599
Poskytnuté služby (SASU ATALIAN SERVICE)	0	0
Nákup tovarov a služieb (SASU ATALIAN SERVICE)	74 301	75 741
Poskytnuté služby (SAS LA FINANCIERE ATALIAN)	62 545	54 347
Nákup tovarov a služieb (SAS LA FINANCIERE ATALIAN)	13 972	18 153
Poskytnuté služby (ATALIAN ENTEGRE TESIS YÖNETIMI HIZMETLERI ANONIM ŞIRKETI)	0	0
Nákup tovarov a služieb (ATALIAN ENTEGRE TESIS YÖNETIMI HIZMETLERI ANONIM ŞIRKETI)	769	0
Poskytnuté služby (SAS ATALIAN FACILITIES)	24 155	0
Nákup tovarov a služieb (SAS ATALIAN FACILITIES)	0	0

	Pohľadávky k 31.12.2022 EUR	Záväzky k 31.12.2022 EUR	Pohľadávky k 31.12.2021 EUR	Záväzky k 31.12.2021 EUR
Transakcie s materskými spoločnosťami:				
ATALIAN EUROPE S.A. - poskytovanie služieb	0	18 574	81	64 218
Transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine				
ATALIAN CZ s.r.o. - poskytovanie služieb	392	-14 398	300	1 809
SASU ATALIAN SERVICES INFORMATIQUES – poskytovanie služieb	0	20 136	0	27 764
SAS LA FINANCIERE ATALIAN - poskytovanie služieb	39 456	0	0	0
SAS ATALIAN FACILITIES – poskytovanie služieb	28 986	0	0	0
ATALIAN - cash pooling	7 479 622	0	5 981 810	0
ATALIAN - cash pooling - úroky	107 364	0	32 607	0

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

XV. INFORMÁCIE O PODSTATNÝCH SKUTOČNOSTIACH

K dátumu zostavenia účtovnej závierky je otvorená daňová kontrola týkajúce sa DPH za február 2018, bol podaný Podnet na preskúmanie mimo odvolacieho konania a správna žaloba.

Spoločnosť neustále monituruje situáciu ohľadne pandémie COVID-19 a tiež prebiehajúci vojenský konflikt medzi Ruskou federácou a Ukrajinou.

Spoločnosť sa začala tiež zameriavať na energetickú krízu, ktorá sa prejavuje najnä v zvýšení niektorých nákladov. Dopady zatiaľ nevie vyčísliť, manažment situáciu monitoruje.

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálnych dopadov a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

XVI. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosť má nových konateľov pána Ing. Aleša Kundráta, ktorého funkcia vznikla 23.11.2022, zapísaného v OR SR od 01.02.2023 a pána Kristiana Sebőka, ktorého funkcia vznikla 01.01.2023, zapísaného v OR SR od 15.02.2023. Spoločnosť sa zároveň v sledovanom období rozhodla odvolať z pozície konateľa pána Ing. Aleša Kundráta a pán Kristian Sebők sa rozhodol odstúpiť z pozície konateľa a podal výpoveď. O dátume zániku rozhodne Valné zhromaždenie v najbližšom období.

XVII. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav 31.12.2021	Prírastky	Presuny	Stav 31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR
Základné imanie	1 230 000	0	0	1 230 000
Ostatné kapitálové fondy	5 661 036	0	0	5 661 036
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkl.	332	0	0	332
Zákonný rezervný fond	61 950	0	0	61 950
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	11 294 680	537 236	0	11 831 916
Neuhradená strata minulých rokov	-13 257 771	0	0	-13 257 771
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	537 237	-138 459	537 237	-138 459
Spolu	**5 527 464**	**398 777**	**537 237**	**5 389 004**

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie k 31.12.2022 rozhodne valné zhromaždenie podľa návrhu štatutárneho orgánu.

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu predchádzajúceho účtovného obdobia 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav 31.12.2020 EUR	Prírastky EUR	Presuny EUR	Stav 31.12.2021 EUR
Základné imanie	1 230 000	0	0	1 230 000
Ostatné kapitálové fondy	5 661 036	0	0	5 661 036
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkl.	332	0	0	332
Zákonný rezervný fond	61 950	0	0	61 950
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	11 292 823	1 857	0	11 294 680
Neuhradená strata minulých rokov	-13 257 771	0	0	-13 257 771
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	1 855	537 237	1 855	537 237
Spolu	**4 990 225**	**539 094**	1 855	**5 527 464**

XVIII. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31.12.2022

Názov položky	Označenie	Skutočnosť v EUR Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	240 079	1 097 269
A.1.	**Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)**	**1 607 039**	**1 779 767**
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	2 259 631	2 485 230
	Zmena stavu rezerv (+/-)	-97 927	-130 747
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-423 354	-414 031
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	96 169	-97 321
	Úroky účtované do nákladov (+)		
	Úroky účtované do výnosov (-)	-102 692	-16 115
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-124 787	-47 341
	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	-1	92
A.2.	**Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti**	**238 073**	**714 412**
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	186 251	508 764
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	77 958	202 886
	Zmena stavu zásob (-/+)	-26 136	2 762

ATALIAN SK s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	0	0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	**2 085 191**	**3 591 448**
	Prijaté úroky (+)	107 364	32 607
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	-1 188	-1 186
	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	0	0
	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	0	0
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	-758 924	-328 976
A.	**Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti**	**1 432 443**	**3 293 893**
Peňažné toky z investičnej činnosti			
	Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (-)	-53 651	-85 045
	Príjmy z predaja dlhodobého majetku (+)	144 328	237 698
B.	**Čisté peňažné toky z investičnej činnosti**	**90 677**	**152 653**
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	**Peňažné toky vo vlastnom imaní**		
C.2.	**Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti**	**-1 572 568**	**-3 852 032**
	Výdavky na splácanie úverov (-)	-1 572 568	-3 852 032
	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu - úrok (-)	-3 484	-15 306
C.	**Čisté peňažné toky z finančnej činnosti**	**-1 576 052**	**-3 867 338**
D.	**Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)**	**-52 932**	**-420 792**
E.	**Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia**	**78 754**	**499 546**
F.	**Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)**	**25 822**	**78 754**
G.	**Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)**	**0**	**0**
H.	**Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) (súčet D + E + G)**	**25 822**	**78 754**

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované

vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.