

**Účtovná závierka
AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o.
zostavená podľa slovenských právnych predpisov
k 31. decembru 2016**

Marec 2016

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	3	5	7	0	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	8	3	5	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o.
Osvetová 24
821 05 Bratislava

Spoločnosť AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 27. marca 2006 spoločenskou zmluvou vo forme notárskej zápisnice, do obchodného registra bola zapísaná 3. mája 2006, IČO 363 57 065 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel SRO, vložka 40469/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečného spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom
- poskytovanie služieb mechanizmami
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
- prenájom hnutel'ných vecí
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 30. júna 2016.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

4. Informácie o skupine

Spoločnosť AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o. nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko nespĺnila kritériá podľa § 22 ods. 10 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Jej jedinou dcérskou spoločnosťou je spoločnosť AVE Východ s.r.o.

Spoločnosť sa bezprostredne zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti EPI Holding, a.s., Pařížská 130/26, Josefov, 110 00 Praha 1. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Městský soud, Spálená 6/2, 112 16 Praha 2.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2016 bol 203 (v predchádzajúcom účtovnom období 2015 bol 222).

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Vítězslav Tým (od 12.11.2013)
Aleš Hampl (od 1.2.2014)
Peter Krasnec (od 1.5.2015)

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2015: žiadne).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 3 5 7 0 6 5

DIČ 2 0 2 2 1 8 3 5 1 5

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Majiteľom spoločnosť AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o., Osvetová 24, 821 05 Bratislava je spoločnosť AVE CEE Holding GmbH s 99% podielom a spoločnosť Andelta, a.s. s 1% podielom. Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2016 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
AVE CEE Holding GmbH	1 193 493	99	99	-
ANDELTA, a.s.	6 507	1	1	-
Spolu	1 200 000	100	100	0

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Pokračovanie činnosti spoločnosti závisí od podpory materskej spoločnosti. Materská spoločnosť sa zároveň zaviazala, že bude spoločnosť finančne a inak podporovať po dobu 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky s cieľom zabezpečiť primeranú likviditu a nepretržité trvanie jej činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spoločnosť prešla od 1. januára 2016 z hospodárskeho roku (1.10.-30.9.) na kalendárny rok, predchádzajúci hospodársky rok bol vykázaný ako skrátený (10-12/2015).

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Na základe zmluvy o záložnom práve k obchodnému podielu zo dňa 10. februára 2015 bolo zriadené záložné právo prvého poradia na obchodný podiel spoločnosti AVE CEE Holding GmbH a ANDELTA, a.s. v prospech UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. na zabezpečenie pohľadávok (Zabezpečené pohľadávky tak ako sú definované v zmluve o zriadení záložného práva) UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. voči Povinným (tak ako sú definovaní v zmluve o zriadení záložného práva) do maximálnej výšky istiny 30 000 000 EUR.

3. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

Spoločnosť nemá vedomosť o úsudkoch, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 3 5 7 0 6 5

DIČ 2 0 2 2 1 8 3 5 1 5

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť nemá vedomosť o neistotách v odhadoch a predpokladoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

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

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 400 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 400 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. 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	rovnomerný odpis	25
Goodwill	10	rovnomerný odpis	10
Stavby	10-40	rovnomerný odpis	5-10
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 10	rovnomerný odpis	10 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 7	rovnomerný odpis	14,29 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Rôzna	jednorazový odpis	100

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	3	5	7	0	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	8	3	5	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

5. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

6. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Odpad z domácnosti sa obstaráva väčšinou bezodplatne, jedná sa o separovaný zber: papier, plasty, fólia lepenka a iné. Tento odpad sa po zhodnotení aktivuje do zásob ako tovar v hodnote 0,001 €/tonu. Nákup druhotných surovín od iných spoločností sa oceňuje obstarávacou cenou.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Pneumatiky a guma

Opotrebované pneumatiky sa obstarávajú odplatne i bezodplatne od viacerých subjektov v SR, ako napr. dovozcov a výrobcov pneumatík. Materiál sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, manipuláciu, provízie a pod.), vrátane aktivácie vlastných nákladov súvisiacich so zberom a zvozom odpadu (mzdy, pohonné hmoty, odpisy a pod.). Spoločnosť účtuje o materiáli spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	3	5	7	0	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	8	3	5	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Nedokončená výroba, polotovary a hotové výrobky zo spracovania pneumatík sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Ocenenie vo vlastných nákladoch sa poníži na čistú realizačnú hodnotu, ak je nižšia, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

7. Zákazková výroba

Spoločnosť nemá zákazkovú výrobu.

8. Zákazková výstavba nehnuteľností

Spoločnosť neprevádzkuje zákazkovú výstavbu nehnuteľností.

9. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

10. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

11. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

12. Emisné kvóty

Spoločnosť nie je povinná tvoriť rezervy na emisné kvóty.

13. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

14. Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	3	5	7	0	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	8	3	5	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočíta ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

15. 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.

16. 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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

17. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných 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.

Spoločnosť poskytuje zamestnanecké pôžitky v zákonom stanovených intenciách.

18. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	3	5	7	0	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	8	3	5	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpisovú a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) 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 kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

19. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

20. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

21. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

22. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

23. Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	3	5	7	0	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	8	3	5	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

24. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

25. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

26. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - 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.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2016 goodwill vo výške 542 709,60, ktorý vznikol spoločnosti pri zlúčení s dcérskymi spoločnosťami k 30.9.2014. Odpisy sa stanovili na 10 rokov, kedy je predpoklad, že zlúčená spoločnosť bude naďalej prevádzkovať svoju činnosť.

2. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 3 5 7 0 6 5

DIČ 2 0 2 2 1 8 3 5 1 5

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
	EUR	EUR
Závazky po splatnosti	18 399	287 113
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	587 888	829 029
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	5 816	8 022
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Závazky spolu	612 103	1 124 164

3. Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť nevykazovala v hospodárskom roku náklady, ktoré majú výnimočný výskyt.

4. Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť nevykazovala v hospodárskom roku výnosy, ktoré majú výnimočný výskyt.

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok**

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť má podmienené záväzky, ktoré sa nasledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- spoločnosť ručí za prijatý bankový úver vo výške 6 727 272 EUR zriadeným záložným právom na majetok, finančné prostriedky na bankových účtoch, zásoby a na pohľadávky; zostatková cena majetku k 31. decembru 2016 je 9 945 831 EUR; hodnota finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31. decembru 2016 je 429 179 EUR; hodnota zásob k 31. decembru 2016 je 554 671 EUR a hodnota pohľadávok k 31. decembru 2016 je 1 387 195 EUR.

Spoločnosť vedie v súčasnej súdny spor so spoločnosťou Brantner Soba s.r.o. o určenie neplatnosti výpovede zmluvy o nájme uzatvorenej dňa 18. novembra 1994. Spoločnosť Brantner podala žalobu ešte v roku 2007 proti spoločnosti Ekolo, s.r.o., Spoločnosť AVE Bratislava s.r.o. s.r.o. (dcérska spoločnosť, s ktorou sa Spoločnosť zlúčila k 1. októbru 2014) pristúpila do sporu ako žalovaný v druhom rade v roku 2011 na návrh žalobcu.

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. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať okrem prostriedkov zložených na samostatnom účte pre účely rekultivácie. K 31. decembru 2016 je výška tejto rekultivačnej rezervy 952 980,76 EUR. Rezerva na rekultiváciu je tvorená podľa Zákona o odpadoch (§ 22 Účelová finančná rezerva), tieto prostriedky je potrebné viesť na osobitnom účte a každoročne dopĺňať podľa navozeného množstva odpadu na skládku a možno ich použiť iba so súhlasom príslušného orgánu štátnej správy.

Banka poskytla spoločnosti limit na bankové záruky 500 000 EUR. K 31. decembru 2016 Spoločnosť nečerpala žiadnu záruku.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	3	5	7	0	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	8	3	5	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) autá v počte 21 kusov. Ročné náklady na nájomné sú približne 100.000 EUR.

Spoločnosť má v nájme od tretích osôb za obdobie 01-12/2016 nasledujúce zariadenia:

nákladné auto – výška nájmu je pohyblivá podľa prejdenej kilometrov, za obdobie 01-12/2016 bol nájom vo výške: 4.761 EUR

kontajnery a lisy – výška nájmu: 33.628 EUR

prenosné WC – výška nájmu: 420 EUR

aglomerátor – výška nájmu: 4.800 EUR

šatne – výška nájmu: 454 EUR

oceľové fľaše a zásobníky na technický plyn – výška nájmu: 2.202 EUR

žeriav a plošina – výška nájmu 389 EUR

nakladač – výška nájmu 1.925 EUR

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma nasledujúci majetok a výška nájmu za obdobie 01-12/2016 je nasledujúca:

kancelárske priestory – ročný výnos vo výške 16.280 Eur

kontajnery a lisy obchodným partnerom – ročný výnos vo výške 3.168 Eur

vozidlo BL 425 IG – ročný výnos vo výške 1.020 Eur

G. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Spoločnosť vložila nepeňažným vkladom do svojej dcérskej spoločnosti AVE Východ k 30.6.2016 časť podniku, ktorej hodnota bola 1 027 014 Eur, znaleckým posudkom ocenená na hodnotu 950 000 Eur, rozdiel bol zaúčtovaný do nákladov. Ďalším nepeňažným vkladom bol vložený dcérska spoločnosť AVE Jasov do spoločnosti AVE Východ v hodnote podľa znaleckého posudku: 270 000 Eur, pričom hodnota v majetku spoločnosti bola vo výške 348 537 Eur, rozdiel bol zaúčtovaný do nákladov. Spoločnosť následne predala v decembri 2016 svoju dcérsku spoločnosť AVE Východ s.r.o., zmena vlastníka bola zapísaná od obchodného registra dňa 14.3.2017.

Po 31. decembri 2016 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.