

AB Facility s.r.o.
Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2017
(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Obchodné meno a sídlo	AB Facility s.r.o. Bajkalská 19B, 821 01 Bratislava
Dátum založenia	27. augusta 2008
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	1. novembra 2008
Hospodárska činnosť	- vykonávanie parkových, sadových a záhradných úprav s výnimkou krajinnno-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

2. Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti k 31.12.2017 bol 960, z toho 110 vedúcich zamestnancov (v roku 2016 bol 521, z toho 64 vedúcich zamestnancov).

3. Právny dôvod na zostavenia riadnej účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 31.12.2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená 8.6.2017.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia: Mgr. Marián Čarnoký
Sylwia Mueller

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017 bola takáto:

	Podiel na základom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
ATALIAN SK s.r.o.	1 230 000	100	100
Spolu	1 230 000	100	100

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa k dátumu 31. 12. 2017 zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ATALIAN Global Services 107, rue Edith Cavell – 94400 VIRTU-SUR-SEINE, FRANCE

Konsolidované účtovné závierky k 31. decembru 2017 bude možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Dňa 30. januára 2017 bola podpísaná zmluva medzi jediným spoločníkom Spoločnosti, AB Facility Group a.s., a spoločnosťou ATALIAN SK s. r. o. o predaji spoločnosti, čím sa Spoločnosť stala 100 % dcérskou spoločnosťou spoločnosti ATALIAN SK s. r. o., so sídlom Mlynské Nivy 73, 821 05 Bratislava. Zmena vlastníctva bola zapísaná do obchodného registra dňa 11. februára 2017. Spoločnosť ATALIAN SK s. r. o. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti ATALIAN EUROPE S.A, so sídlom rue de Dippach 132, Bertrange L 8005, Luxemburské veľkovoľvodstvo.

E. 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 zahŕňa 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.

Spoločnosť k 31. 12. 2017 obstarala dlhodobý nehmotný majetok vo výške 68 127,02 EUR a dlhodobý hmotný majetok vo výške 125 577,63 EUR.

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

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

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 nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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
Ocenené práva (licencia)	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok do 2 399 Eur	2-4	lineárna	25-50

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 nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

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 -

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti. Vzniknutý záporný goodwill 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.

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. Obstarávacía 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 zahŕňa 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.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutých zásob a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok tohto majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Ako nehnuteľnosti na predaj sa účtuje o nehnuteľnosti, ktorá sa obstaráva za účelom ďalšieho predaja. Vynaložené náklady na opravy, technické zhodnotenie a súvisiace náklady spojené nehnuteľnosťou, ktoré vznikajú z dôvodu uvedenia nehnuteľnosti do stavu spôsobilého na predaj sú súčasťou ocenenia nehnuteľnosti na predaj jej obstarávacou cenou. Výnos z predaja a odúčtovaná obstarávacía cena nehnuteľnosti ovplyvní hospodársky výsledok v čase jej predaja.

Ak sú obstarávacía 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

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

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.

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 sa v Spoločnosti tvoria k pohľadávkam, ktoré sú 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%

Tvorbu Opravných položiek k pohľadávkam v Spoločnosti upravuje interná smernica skupiny Atalian International Pole.

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.

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

j) Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom výnosov budúcich období. Bezodplatne pridelené emisné kvóty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reprodukčnej obstarávacej ceny Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

Nakúpené emisné kvóty sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú reálnou hodnotou, pričom zmena reálnej hodnoty sa účtuje podľa charakteru ako náklady na precenenie cenných papierov alebo výnosy z precenenia cenných papierov. Výnos z predaja emisných kvót sa vykazuje ako tržby z predaja cenných papierov a podielov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vytvára rezerva na vypustenie emisie do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia od prvého do posledného dňa kalendárneho roka a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť pričom sa zároveň zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

Spoločnosť neúčtovala o emisných kvótoch.

k) 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.

l) 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.

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, rezervu na EPC Čadca.

m) 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.

n) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych 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 v roku 2017 neposkytovala zamestnanecké požitky.

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

o) 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 hospodárskeho výsledku 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.

p) 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 nevyužitú daňovú 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.

q) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

r) 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.

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

s) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa 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.

t) Leasing (Spoločnosť je prenajímateľ)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa 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 výnosy, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú v prospech účtu 662 - Úroky.

V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje na ťarchu účtu 374 – Pohľadávky z nájmu istina so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu účtovej triedy 6 – Výnosy. Vyradenie prenajatého majetku sa účtuje na ťarchu účtu príslušného účtu nákladov. V deň splatnosti dohodnutých platieb sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje na ťarchu 374 – Pohľadávky z nájmu splatný finančný výnos so súvzťažným zápisom v prospech účtu 662 – Úroky.

Operatívny leasing (Spoločnosť je prenajímateľ)

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potencionálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie Spoločnosť je klasifikovaný ako operatívny leasing. Majetok, ktorý je predmetom operatívneho leasingu sa odpisuje po dobu jeho odhadovanej životnosti. Základ pre výpočet odpisov je určený ak rozdiel medzi obstarávacou cenou daného aktíva a jeho odhadovanou reziduálnou hodnotou, t.j. cenou, za ktorú by bolo možné majetok v súčasnosti odpredať ak by majetok bol už v stave očakávanom na konci jeho ekonomickej životnosti.

u) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

V roku 2017 Spoločnosť neúčtovala o derivátoch a neevidovala majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

v) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

w) Cudzía 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.

x) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

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.

y) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

z) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelaný 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.

V roku 2017 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých rokov.

F. 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 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľke na strane 6.

Spoločnosť k 31. 12. 2017 obstarala dlhodobý hmotný majetok vo výške 118 439 EUR.

2. Dlhodobý finančný majetok

Manažment posúdil potenciálne zníženie hodnoty goodwillu na základe predpokladanej hodnoty podniku odvodenej z predaja spoločnosti novému vlastníkovi. Vychádzajúc z týchto skutočností sa manažment nedomnieva, že by došlo k zníženiu hodnoty goodwillu, ktorý vznikol pri zlúčení predchádzajúcich spoločností. Konečné rozhodnutie o tom, či došlo k zníženiu hodnoty goodwillu alebo iného majetku, bude závisieť od plánov nového vlastníka spoločnosti.

AB Facility s.r.o.
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31.12.2017

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
Dlhodobý nehmotný majetok		Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obd.	0	79 534	0	0	4 342 547	0	0	0	4 422 081
Prírastky	0	68 127	0	0	0	0	0	0	68 127
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdoba	0	147 661	0	0	4 342 547	0	0	0	4 490 208
Opravy									
Stav na začiatku účtovného obd.	0	71 055	0	0	0	0	0	0	71 055
Prírastky	0	11 713	0	0	0	0	0	0	11 713
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdoba	0	82 768	0	0	0	0	0	0	82 768
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obd.	0	1 743	0	0	0	0	0	0	1 743
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 obdoba	0	1 743	0	0	0	0	0	0	1 743
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obd.	0	6 736	0	0	4 342 547	0	0	0	4 349 283
Stav na konci účtovného obdoba	0	63 150	0	0	4 342 547	0	0	0	4 405 697

AB Facility s.r.o.
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31.12.2016

Bežné účtovné obdobie									
Dlhodobý nehmotný majetok									
Aktivované náklady na vývoj									
a	b	c	d	e	f	g	h	Spolu	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného	0	77 194	0	0	4 342 547	0	0	0	4 419 741
Prírastky	0	2 340	0	0	0	0	0	0	2 340
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného ob	0	79 534	0	0	4 342 547	0	0	0	4 422 081
Opravy									
Stav na začiatku účtovného	0	64 177	0	0	0	0	0	0	64 177
Prírastky	0	6 878	0	0	0	0	0	0	6 878
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného ob	0	71 055	0	0	0	0	0	0	71 055
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného	0	1 743	0	0	0	0	0	0	1 743
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 ob	0	1 743	0	0	0	0	0	0	1 743
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného	0	11 274	0	0	4 342 547	0	0	0	4 353 821
Stav na konci účtovného ob	0	6 736	0	0	4 342 547	0	0	0	4 349 283

AB Facility s.r.o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2017

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Bežné účtovné obdobie					Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j			
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	474 420	2 200 856	0	0	80 873	0	0	2 756 149			
Prírastky	0	4 134	118 439	0	0	0	0	0	122 573			
Úbytky	0	0	165 326	0	0	0	0	0	165 326			
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Stav na konci účtovného obdobia	0	478 554	2 135 969	0	0	80 873	0	0	2 713 396			
Opravy												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	129 726	1 623 715	0	0	75 552	0	0	1 828 993			
Prírastky	0	39 396	286 304	0	0	0	0	0	325 700			
Úbytky	0	0	164 950	0	0	0	0	0	164 950			
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Stav na konci účtovného obdobia	0	169 122	1 745 069	0	0	75 552	0	0	1 989 743			
Opravné položky												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	17 295	0	0	5 321	0	0	22 616			
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	17 295	0	0	5 321	0	0	22 616			
Zostatková hodnota												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	344 694	559 846	0	0	0	0	0	904 540			
Stav na konci účtovného obdobia	0	309 432	391 605	0	0	0	0	0	701 037			

AB Facility s.r.o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2016

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie													
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	d	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	f	g	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	h	i	Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie													
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	474 420	2 156 086	0	0	0	0	80 873	0	0	0	0	2 711 379
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	139 270	0	0	139 270
Úbytky	0	0	94 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94 500
Presuny	0	0	139 270	0	0	0	0	0	0	-139 270	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	474 420	2 200 856	0	0	0	0	80 873	0	0	0	0	2 756 149
Opravy													
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	90 330	1 436 550	0	0	0	0	75 552	0	0	0	0	1 602 432
Prírastky	0	39 396	281 284	0	0	0	0	0	0	0	0	0	320 680
Úbytky	0	0	94 119	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94 119
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	129 726	1 621 715	0	0	0	0	75 552	0	0	0	0	1 828 993
Opravné položky													
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	17 676	0	0	0	0	5 321	0	0	0	0	22 997
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	381	0	0	0	0	0	0	0	0	0	381
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	17 295	0	0	0	0	5 321	0	0	0	0	22 616
Zostatková hodnota													
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	384 090	701 860	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 085 950
Stav na konci účtovného obdobia	0	344 694	559 846	0	0	0	0	0	0	0	0	0	904 540

Bežné účtovné obdobie													
Dlhodobý finančný majetok													
Podielové cenné papiere a podiely v deťarskej účtovnej jednotke													
Podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom													
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j				
Prvotné ocenenie													
Stav na začiatku účtovné	0	21 420	0	0	0	0	0	0	21 420				
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	0	21 420	0	0	0	0	0	0	21 420				
Opravné položky													
Stav na začiatku účtovné	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Účtovná hodnota													
Stav na začiatku účtovné	0	21 420	0	0	0	0	0	0	21 420				
Stav na konci účtovného	0	21 420	0	0	0	0	0	0	21 420				

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie																			
Dlhodobý finančný majetok		Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke		Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom		Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely		Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku		Ostatný dlhodobý finančný majetok		Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok		Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok		Spolu	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j										
Prvotné ocenenie																			
Stav na začiatku účtovné		0	21 420	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 420
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného		0	21 420	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 420
Opravné položky																			
Stav na začiatku účtovné		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota																			
Stav na začiatku účtovné		0	21 420	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 420
Stav na konci účtovného		0	21 420	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 420

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

3. Zásoby

Prehľad o opravných položkách k zásobám:

	K 1.1. 2017 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatn. EUR	Zúčtovanie z dôvodu vyrad.majetku z účtovníctva EUR	K 31.12. 2016 EUR
Materiál	31 136	0	0	0	31 136
Nedokončená výroba	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Spolu	31 136	0	0	0	31 136

4. Pohľadávky Ä

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

	Stav k 31. 12. 2016 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zníženie (použitie) EUR	Zrušenie (rozpustenie) EUR	Stav 31.12.2017 EUR
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	48 540	0	-	0	48 540
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	275 001	47 769	6158		316 612
Spolu	323 541	0	-	0	365 152

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 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	K 31. 12. 2017 EUR	K 31. 12. 2016 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 256 767	4 171 633
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 324 123	714 528
Spolu	5 580 890	4 886 161

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

	31. 12. 2017 EUR	31. 12. 2016 EUR
Náklady budúcich období	41 831	85 760
Príjmy budúcich období	8 558	44 917
Spolu	50 389	130 677

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31. 12. 2016 EUR	Tvorba EUR	Použitie EUR	Zrušenie EUR	Stav k 31. 12. 2017 EUR
Rezerva na dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	27 914	59 725	0	-	87 639
Rezerva na bonusy	0	126 750	0	-	126 750
Overenie účtovnej závierky	11 104	10 265	4 000	-	17 369
Rezerva EPC Čadca	91 705	33 317	10 000		115 022
Ostatné rezervy spolu	53 868	322 432	1 000		375 300
Krátkodobé rezervy spolu	184 591	552 489	15 000	-	722 080
Dlhodobé rezervy	381 791	0	0	-	381 791
Rezervy spolu	566 382	552 489	15 000	0	1 103 871

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31. 12. 2015 EUR	Tvorba EUR	Použitie EUR	Zrušenie EUR	Stav k 31. 12. 2016 EUR
Rezerva na dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	32 223	27 914	32 223	-	27 914
Rezerva na odmeny	133 386		80 978	52 408	0
Overenie účtovnej závierky	10 858	11 104	10 858	-	11 104
Rezerva EPC Čadca	250 761	31 116	190 172		91 705
Ostatné rezervy spolu	180 010	53 867	174 349	5 660	53 868
Krátkodobé rezervy spolu	607 238	124 001	488 580	58 068	184 591
Dlhodobé rezervy	381 791	0	0	58 068	381 791
Rezervy spolu	989 029	124 001	488 580	116 136	566 382

3. Záväzky

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

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	845 663	4 378 770
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	11 262 614	711 224
Spolu krátkodobé záväzky	12 108 277	5 089 994
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	191 580	188 235
Spolu dlhodobé záväzky	191 580	188 235

4. Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	EUR
Stav k 31. decembru 2017	5 566
Zmena	5 566
z toho:	
– zaúčtovaná ako zvýšenie pohľadávky	5 566

5. Sociálny fond

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

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	18 467	16 080
Tvorba na ťarchu nákladov	24 633	24 466
Tvorba zo zisku		0
Čerpanie	21 699	22 079
Stav k 31. decembru	21 401	18 467

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.

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Dlhodobé bankové úvery	0	0
Krátkodobé bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka:	0	-4 103 621
(UCB-povolený debet)		
(úrok - 1M EURIBOR +2,55%)		
Spolu	0	-4 103 621

Spoločnosť k 31. decembru 2016 čerpala kontokorentný úver poskytnutý spoločnosťou UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., ktorý bol v plnej výške splatený v januári 2017.

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. 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:

	Tržby za vlastné výkony		Tovar		Spolu	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Slovenská republika	27 451 389	20 916 177	0	0	27 451 389	20 916 177
Spolu	27 451 389	20 916 177	0	0	27 451 389	20 916 177

2. Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a drobného hmotného majetku

	2017 EUR	2016 EUR
Výnosy z predaja dlhodobého majetku	67 287	27 628
Iné	0	0
Spolu	67 287	27 628

V roku 2017 boli zaznamenané úbytky v dôsledku predaja, opotrebenia a nefunkčnosti majetku na základe inventarizácie.

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2017 EUR	2016 EUR
Poistné udalosti a zmluvné pokuty a penále	9 761	30 482
Iné	2 658	26 718
Spolu	12 419	57 200

4. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch:

	2017 EUR	2016 EUR
Realizované kurzové zisky	103	67
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Spolu	103	67

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

	2017 EUR	2016 EUR
Subdodávky	8 242 267	4 032 341
Realizácia a údržba zelene	2 104 639	2 359 177
Opravy a udržiavanie	47 017	48 338
Nájomné	209 037	230 493
Upratovanie a čistiace služby	1 565 913	793 715
Audit	42 166	17 322
Náklady na reprezentáciu	12 216	12 267
Manažérske služby - SZČO	1 612 851	1 477 999
Cestovné	30 140	24 370
Ostatné služby	1 517 151	1 474 766
Daňové a právne služby	142 546	144 844
Spolu	15 525 943	10 615 632

2. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách:

	2017 EUR	2016 EUR
Realizované kurzové straty	31 206	244
Nerealizované kurzové straty	0	0
Spolu	31 206	244

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Výsledok hospodárenia pred zdanením	799 011	100,00 %	287 654	100,00 %
z toho teoretická daň 21 %		21,00 %		22,00 %
z toho teoretická daň 21 %	167 792	21,00 %	63 284	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 146 116	143,44 %	68 958	5,27 %
Výnosy nepodliehajúce dani	911 612	114,09 %	-8 062	-0,62 %
Vplyv nevyk.odlož.daň.pohl'ad.			-276 627	
Umorenie daňovej straty	0	0,00 %	0	0,00 %
	799 011	0	71 923	67 012
Splatná daň	2 880	0,00 %	2 880	0,00 %
Odložená daň	0	0,00 %	0	0,00 %
Celková vykázaná daň	2 880	0,00 %	2 880	0,00 %

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Celková suma dohodnutých platieb v členení na istinu a nerealizované finančné náklady je k 31. decembru 2017 a 31. decembru 2016 takáto:

	EUR	EUR
Dlhodobé záväzky z lízingu	70 211	115 315
Krátkodobé záväzky z lízingu	87 851	135 191
Finančný náklad	7 641	21 072
Spolu	165 703	271 578

Spoločnosť má v nájme dopravné prostriedky a zariadenia. Priemerná doba trvania prenájmu je 3 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 prenájatým majetkom.

Spoločnosť má v nájme priestory a zariadenia od tretej osoby. Výška nájmu za rok 2017 bola 209 037 EUR.

L. 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.

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

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 89 551 EUR (v roku 2016: 179 389 EUR).

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

a) transakcie s materským podnikom	2017 EUR	2016 EUR
Poskytnutie služieb (ATALIAN EUROPE SA LUX)	0	0
Nákup služieb a tovaru (ATALIAN EUROPE SA LUX)	309	0
Nákup služieb a tovaru (ATALIAN FINANCE)	536	0

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

b) transakcie s pridruženými podnikmi:

Poskytnutie služieb (ATALIAN SK s.r.o.)	0	0
Nákup služieb a tovaru (ATALIAN SK s.r.o.)	83 441	0
Prijaté pôžičky (ATALIAN SK s.r.o.)	6 633 621	0
Úroky z prijatej pôžičky (ATALIAN SK s.r.o.)	117 643	0
Poskytnutie služieb (Euroclean, s.r.o.)	1 506 407	843 464
Nákup služieb a tovaru (Euroclean, s.r.o.)	4 094	1 487
Poskytnutie služieb-náklady (Euroclean, s.r.o.)	4 192	48 894
Poskytnutie služieb-výnosy (Euroclean, s.r.o.)	1255339	2 853 976
Nákup služieb a tovaru (Euroclean Slovakia, s.r.o.)	16 927	16 932
Poskytnutie služieb-náklady (Euroclean Slovakia, s.r.o.)	14 106	32 298

c) transakcie s ostatnými podnikmi v skupine :

Poskytnutie služieb (ATALIAN CZ s.r.o.)	0	0
Nákup služieb a tovaru (ATALIAN CZ s.r.o.)	87 904	0
Poskytnutie služieb (Skupina AB Facility)	0	39 888
Nákup služieb a tovaru (Skupina AB Facility)	0	639 230
Poskytnutie služieb-náklady (Skupina AB Facility)	0	240 226
Poskytnutie služieb-výnosy (Skupina AB Facility)	0	145 805
Poskytnutie služieb (Skupina Penta)	0	767 543
Nákup služieb a tovaru (Skupina Penta)	0	7 223
Poskytnutie služieb-náklady (Skupina Penta)	0	695 352
Poskytnutie služieb-výnosy (Skupina Penta)	0	3 452 889
Nákup služieb a tovaru (SASU ATALIAN.FINANCE)	536	0

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

Po 31. decembri 2017 nastali v Spoločnosti zmeny, ktoré majú vplyv na hospodárenie nasledujúceho obchodného roku a verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Dňa 4.1.2018 zápisom do obchodného registra došlo k zlúčeniu spoločnosti AB Facility s.r.o. so sídlom Bajkalská 19B, 821 01 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 44 390 823 ako spoločnosti nástupnickej a spoločnosti ATALIAN SK s.r.o. so sídlom Mlynské Nivy 73, 821 05 Bratislava, IČO: 36 040 801, ako spoločnosti zanikajúcej s účinnosťou od 1.1.2018.

Od 1.1.2018 nadobudli platnosť nasledovné údaje:

Názov spoločnosti: ATALIAN SK s.r.o.

Adresa spoločnosti: Bajkalská 19B, 821 01 Bratislava

IČO: 44 390 823

IČ DPH: SK2022716971

Zapísaná: v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 55217/B

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Tabuľka nižšie uvádza reálnu hodnotu majetku, záväzkov a vlastného imania spoločnosti ATALIAN SK s.r.o ku dňu 31.12.2017:

	v EUR
SPOLU MAJETOK	18 123 853
Neobežný majetok	8 757 435
Dlhodobý nehmotný majetok	4 295
Dlhodobý hmotný majetok	1 445 990
Dlhodobý finančný majetok	7 307 150
Obežný majetok	9 303 128
Zásoby súčet	29 232
Dlhodobé pohľadávky	0
Krátkodobé pohľadávky	9 002 690
Finančné účty	271 206
Časové rozlíšenie	63 290
SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	18 123 853
Vlastné imanie	10 034 430
Základné imanie	130 415
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 358 731
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	216 850
Záväzky	8 089 423
Dlhodobé záväzky súčet	2 109 796
Krátkodobé záväzky súčet	5 765 976
Krátkodobé rezervy	213 651

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Stav 31.12.2016 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav 31.12.2017 EUR
Základné imanie					
Základné imanie	1 230 000	0	0	0	1 230 000
Kapitálové fondy	5 661 036	0	0	0	5 661 036
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkl.	2 947	0	0	0	2 947
Fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	19 250
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-6 864 677	284 778	0	0	-6 579 899
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	284 778	801 696	284 778	0	801 696
Spolu	314 084	1 086 474	284 778	0	1 135 030

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Účtovný zisk za rok 2017 vo výške 801 696 EUR bol zúčtovaný takto:

	EUR
Zúčtovaný voči neuhradenej strate minulých rokov	801 696
Spolu	801 696

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie k 31.12.2017 vo výške 801 696 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

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

	Stav 31.12.2015 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav 31.12.2016 EUR
Základné imanie					
Základné imanie	1 230 000	0	0	0	1 230 000
Kapitálové fondy	5 661 036	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkl.	2 947	0	0	0	2 947
Fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-3 484 017	9 694		-3 359 078	-6 833 401
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	-3 359 078	-31 275		3 359 078	-31 275
Spolu	-5 610 148	-21 581	-	0	-5 631 729

Účtovná strata za rok 2016 vo výške -31 275 EUR bola zúčtovaná takto:

	EUR
Zúčtovaný voči neuhradenej strate minulých rokov	-31 275
Spolu	-31 275

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Q. PREHLAD O PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31.12.2017

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 (+/-)	799 010	287 654
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	1 306 241	946
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	298 101	327 558
	Zmena stavu rezerv (+/-)	537 489	-422 646
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	235 778	-45 549
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	128 745	17 327
	Úroky účtované do nákladov (+)	0	147 603
	Úroky účtované do výnosov (-)	0	-11
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	106 128	-26 190
	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	0	-2 855
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-673 536	978 913
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-694 729	-466 995
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	205 773	1 471 366
	Zmena stavu zásob (-/+)	9 586	-25 459
	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-194 166	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.)	1 431 715	1 267 513
	Prijaté úroky (+)	0	11
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	0	-147 603
	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 (-/+)	0	-2 882
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	0	1 117 040
Peňažné toky z investičnej činnosti			
	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0	-2 340
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-190 324	-50 564
	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	-66 817	0
	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	0	26 190
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-257 140	-26 714
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	0	0

AB Facility s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	2 712 234	-985 227
	Výdavky na splácanie úverov (-)	-4 103 621	-875 206
	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	6 751 264	0
	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-)	64 591	-110 021
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	2 712 234	-985 227
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	2 455 094	105 100
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	246 241	141 141
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 047 290	246 241
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)	4 047 290	246 241

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.