

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

ESA LOGISTIKA, s.r.o.
Diaľničná cesta 12
903 01 Senec

Spoločnosť ESA LOGISTIKA, s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 10. augusta 1998 a do obchodného registra bola zapísaná 26. augusta 1998 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 17781/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom v rozsahu voľnej živnosti (veľkoobchod),
- kúpa tovaru na účely predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti (maloobchod),
- sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovanie nákupu, predaja a prenájmu nehnuteľnosti,
- reklamná činnosť,
- vybavovanie colných deklarácií,
- nákladná cestná doprava,
- poskytovanie leasingu,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- organizovanie výstav, seminárov, školení a kultúrnych podujatí,
- zasielateľstvo,
- skladovanie a pomocné činnosti v doprave

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 7.9.2022.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2023 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. apríla 2022 do 31. marca 2023.

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 potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ESA, s.r.o., Oldřichova 158, Kladno, ktorá je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu HITACHI. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť ESA, s.r.o., Oldřichova 158, Kladno podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Tieto konsolidované účtovné závierky sú k dispozícii priamo v sídle spoločnosti. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Mestský soud Praha, Slezská 9, 120 00 Praha 2, CZ.

6. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

31.3.2023

31.3.2022

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	167	170
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	165	166
	5	5

7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. marcu 2022 bola uložená do registra účtovných zvierok 30. septembra 2022.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárni zástupcovia:

Ing. Marek Cvačka, Jinočanská 42/34 Ruzyně, 161 00 Praha, Česká republika
Ing. Richard Novák, Lesnícka 13712/80, Prešov 080 05, Slovenská republika
Riichiro Hirano, Stadstuinen 83, Amstelveen 1181 VT, Holansko

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. marcu 2023 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	v %
ESA s.r.o., Kladno, CZ	3 034 190	99,92	99,92
JUDr. Miroslav Jalč, CSc.	2 324	0,08	0,08
Spolu	3 036 514	100,00	100,00

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(b) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Za transakcie, ktoré sa dlhodobo nevykazujú v súvahe ale ovplyvňujú finančnú situáciu účtovnej jednotky sa považujú napríklad: ak vlastnícke právo nie je totožné s ekonomickým vlastníctvom, uzatváranie zmlúv typu „sale and buy back“, právo spätnej kúpy, právo odstúpenia od zmluvy, povinnosť spätnej kúpy, záložné právo a iné. V prípade uskutočnenia takýchto transakcií ich vplyv na finančnú situáciu Spoločnosť popisuje v príslušných častiach poznámok.

(c) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej zvierky 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

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke popisuje Spoločnosť v poznámkach v prípade, ak napr. činnosť účtovnej jednotky spĺňa kritéria pre zákazkovú výrobu, priebežný transfer alebo pri aplikácií účtovania o odložených daniach a dotáciách.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v jednotlivých bodoch poznámok.

(d) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého 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 výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku zohľadňujú predpokladanú dobu jeho používania a predpokladaný priebeh jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 820 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518- Ostatné služby.

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

Majetok	Doba odpisovania	Sadzba %	Metóda
Dlhodobý nehmotný majetok nad 2 461 EUR	36 mesiacov	33,33	rovnomerný odpis
Dlhodobý nehmotný majetok od 2 401 EUR do 2 460 EUR	24 mesiacov	50	rovnomerný odpis
Dlhodobý nehmotný majetok od 820 EUR do 2 400 EUR	24 mesiacov	50	rovnomerný odpis
Dlhodobý nehmotný majetok do 820 EUR	do nákladov	100	

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba pre položky s obstarávacou cenou vyššou ako 2 461 EUR sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	lineárna	33,33

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 820 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Majetok	Doba odpisovania	Sadzba %	Metóda
Dlhodobý hmotný majetok nad 1 700 EUR	Podľa odpisového plánu		rovnomerný odpis
Dlhodobý hmotný majetok od 1 640 EUR do 1 700 EUR	Podľa odpisového plánu		rovnomerný odpis
Dlhodobý hmotný majetok od 820 EUR do 1 640 EUR	24 mesiacov	50	rovnomerný odpis
Dlhodobý hmotný majetok do 820 EUR	do nákladov	100	

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba pre položky s obstarávacou cenou vyššou ako 1 700 EUR sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,3 až 25
Dopravné prostriedky	6 až 10	lineárna	10 až 16,66
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2	lineárna	50

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Pozemky sa neodpisujú.

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,
- zastaranosť 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

Our team for your efficiency

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. Pre viac informácií pozri bod D (o)- Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

(e) Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok sa vykazujú 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.
- Realizovateľné cenné papiere a podiely sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej, spoločnej a pridruženej účtovnej jednotke sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.
- Ak sa realizovateľné cenné papiere obchodujú na burze, reálna hodnota je založená na ich kótovanej trhovej cene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V prípade ak trhovacia cena nie je k dispozícii, reálna hodnota sa vypočíta na základe diskontovaných peňažných tokov. Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie obstarávacou cenou.

(f) 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 obstarávacou cenou.

Úbytok zásob zo skladu sa oceňuje metódou váženého aritmetického priemeru.

Vlastné náklady zahŕňajú 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 zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

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

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 s 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 obstarávacia cena nehnuteľnosti ovplyvní výsledok hospodárenia v čase jej predaja. 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 zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(g) Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako:

pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu, alebo
zistenie stavu vykonanej práce, napríklad pomocou odpracovaných hodín, ukončených operácií, alebo
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 do výpočtu stupňa dokončenia nezahmú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných 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 rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

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 odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa neprístupuje 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.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,

jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,

ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

(h) Zákazková výstavba nehnuteľností

Zákazková výstavba nehnuteľností – priebežný transfer

Zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľností – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže až pri predaji nehnuteľnosti.

(i) 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.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

(j) 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.

Majetkové cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní (prvotné ocenenie) a ku dňu, ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú reálnou hodnotou. Zmena hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Reálna hodnota majetkových cenných papierov na obchodovanie je založená na ich kótovanej trhovej cene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ak kótovaná cena nie je k dispozícii, reálna hodnota sa určí prostredníctvom

oceňovacích modelov. Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie obstarávacou cenou.

(k) Vlastné akcie a obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

(l) Finančné účty

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

(m) Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom výnosov budúcich období a oceňujú sa reprodukčnou obstarávacou cenou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčná burza na stanovenie reprodukčnej obstarávacej ceny je Európska energetická burza.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa vytvára rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť pričom zároveň sa zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

(n) 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.

(o) 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.

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 (pozri bod D (s) Odložené dane) 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 vypočítajú 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.

Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam nasledovne:

- a) k pohľadávkam po splatnosti viac ako 365 dní tvorí opravnú položku vo výške 100% z neuhradenej istiny pohľadávky,
- b) k pohľadávkam po splatnosti viac ako 180 dní tvorí opravnú položku vo výške 20% z neuhradenej istiny pohľadávky,
- c) k pohľadávkam, ktoré sú súdne vymáhané, tvorí opravnú položku vo výške 100% z neuhradenej istiny pohľadávky,
- d) k pohľadávkam prihláseným v konkurznom konaní, tvorí opravnú položku vo výške 100% z neuhradenej istiny pohľadávky.

S ohľadom na bezpečnosť a zabezpečenie reálneho stavu majetku spoločnosti môžu byť opravné položky tvorené aj v prípade:

- a) pohľadávok po splatnosti viac ako 180 dní sa vytvorí opravná položka vo výške 100% z neuhradenej istiny pohľadávky,
- b) pohľadávok, ktoré sú právne vymáhané a to aj v prípade, ak ich sú po splatnosti menej ako 180 dní, sa vytvorí opravná položka vo výške 100% z neuhradenej istiny pohľadávky.

(p) 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.

(q) 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 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 reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

(r) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních 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.

(s) 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,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty 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.

(t) 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.

(u) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku 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 so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou 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.

(v) Prenájom (lízing)

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

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.

(w) Deriváty

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

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálna hodnota menových futurít je stanovená na základe kótovaných cien na burze.

Reálna hodnota úrokových swapov vychádza z maklérskeho odhadu. Primeranosť týchto odhadov sa testuje diskontovaním odhadovaných budúcich peňažných tokov podľa podmienok a splatnosti každého kontraktu a s použitím trhových úrokových sadzieb pre podobné nástroje ku dňu ocenenia.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

(x) 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.

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

(y) Cudzía 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.

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.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Ku dňu ocenenia (ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) sa referenčným kurzom prepočítajú:

- a) cenné papiere znejúce na cudziu menu,
- b) nástroje peňažného trhu ocenené cudzou menou,
- c) finančné rozdielové zmluvy ocenené cudzou menou,
- d) podkladové nástroje derivátov ocenených cudzou menou okrem podkladových nástrojov menových derivátov,
- e) pohľadávky a záväzky spojené s vyššie uvedeným majetkom, ktoré sú ocenené rovnakou cudzou menou ako tento majetok.

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.

(z) 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.
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.

(aa) Porovnateľné údaje

Počas vykazovaného obdobia nenastali žiadne významné zmeny v účtovných zásadách a metódach, ktoré by ovplyvnili porovnateľnosť vykazovaných údajov s predchádzajúcim obdobím.

(bb) 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. V roku 2020/21 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1. apríla 2021 do 31. marca 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 25 až 26.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022/23 dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Na pozemky Spoločnosti je zriadené vecné bremeno vo veci práva uloženia inžinierskych sietí, vykonania úprav, opráv a vstupu na pozemok v prospech spoločnosti IPEC-Management, s.r.o.. Vecné bremeno bolo postúpené od predchádzajúceho majiteľa, od ktorého Spoločnosť kúpila pozemky.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou, poistné sumy sú uvedené v prehľade:

Poistený majetok	Názov poisťovne	Poistná suma
Súbor nehnuteľností	MSIG Insurance Europe AG	16 470 000 EUR
Súbor vlastného zariadenia	MSIG Insurance Europe AG	2 022 000 EUR
Automobily	Generali Slovensko	3 986 582 EUR

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1. apríla 2021 do 31. marca 2022 je uvedený v tabuľke na stranách 25 a 26.

3	5	7	5	1	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	2	5	3	1	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ESA LOGISTIKA, s. r. o.

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.03.2022

Názov	Prvomé ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Oprávky/Opravné položky				Zostatková cena						
	1.4.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2022	1.4.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2022	01.04.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	320 603	14 750	0	0	335 353	320 603	410	0	0	321 013	0	0	0	14 340	0
Oceňiteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	1 880	0	0	1 880	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 880
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	320 603	16 630	0	0	337 233	320 603	410	0	0	321 013	0	0	0	16 220	0
Pozemky	1 189 103	0	0	0	1 189 103	0	0	0	0	0	1 189 103	0	0	1 189 103	0
Stavby	13 775 964	296 029	0	0	14 071 993	6 105 940	420 287	0	0	6 526 227	7 670 024	0	0	7 545 766	0
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	4 900 895	346 101	600 490	67 922	4 714 428	2 793 204	580 428	600 489	0	2 773 143	2 107 691	0	0	1 941 285	0
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	220 214	14 127	19 634	0	214 707	209 518	13 216	19 634	0	203 100	10 696	0	0	11 607	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	78 168	15 386	0	-67 922	25 632	0	0	0	0	0	78 168	0	0	25 632	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	67 176	0	0	67 176	0	0	0	0	0	0	0	0	67 176	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	20 164 344	758 819	620 124	0	20 283 039	9 108 662	1 013 931	620 123	0	9 502 470	11 055 682	0	0	10 780 569	0
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	20 484 947	755 449	620 124	0	20 620 272	9 429 265	1 014 341	620 123	0	9 823 483	11 055 682	0	0	10 796 789	0

3	5	7	5	1	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	2	5	3	1	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ESA LOGISTIKA, s. r. o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.03.2023

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena			
	1.4.2022	Přírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2023	1.4.2022	Přírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2023	01.04.2022	31.03.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	335 353	0	0	1 880	337 233	321 013	5 394	0	0	326 407	14 340	10 826
Oceniťelné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	1 880	0	-1 880	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	335 353	1 880	0	-1 880	337 233	321 013	5 394	0	0	326 407	14 340	10 826
Pozemky	1 189 103	0	0	0	1 189 103	0	0	0	0	0	1 189 103	1 189 103
Stavby	14 071 993	41 584	0	52 464	14 166 041	6 526 227	427 278	0	0	6 953 505	7 545 766	7 212 536
Samostatné hnutel'ne veci a súbory hnutel'nych vecí	4 714 428	326 142	85 838	19 272	4 974 004	2 773 143	513 275	85 838	0	3 200 580	1 941 285	1 773 424
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	214 707	26 143	9 886	230 964	203 100	16 957	9 886	0	0	210 171	11 607	20 793
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	25 632	628 102	0	-11 286	642 448	0	0	0	0	0	25 632	642 448
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	67 176	35 221	0	-60 451	41 946	0	0	0	0	0	67 176	41 946
Dlhodobý hmotný majetok spolu	20 283 039	1 057 192	95 724	-1 214 448	21 244 506	9 502 470	957 510	95 724	0	10 364 256	10 780 569	10 880 250
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	20 618 392	1 059 072	95 724	-1 215 811	21 581 739	9 823 483	962 904	95 724	0	10 690 663	10 794 909	10 891 076

3. Zásoby

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

Zásoby	31.3.2023				
	Stav opravnej položky k 1.4.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.3.2023
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	371	381	371	0	381
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	371	381	371	0	381

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku poškodených zásob. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo z dôvodu predaja týchto zásob.

Na zásoby nie je zriadené žiadne záložné právo a Spoločnosť môže s nimi voľne disponovať.

Vlastné a cudzie zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou na poistnú sumu 17 480 000 EUR.

Poistený majetok	Názov poisťovne	Poistná suma
Súbor vlastných a cudzích zásob	MSIG Insurance Europe AG	17 480 000 EUR

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť o zákazkovej výrobe neúčtuje.

5. Pohľadávky

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

	Stav k 1.4.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.03.2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	238 419	0	5 830	11 905	220 684
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	238 419	0	5 830	11 905	220 684

Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam, u ktorých existuje riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. Tvorba účtovaných opravných položiek je popísaná v poznámkach v časti D (o).

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok (Súvaha r. 41 a r.53) je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.03.2022 EUR	31.03.2022 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 898 230	3 977 819
Pohľadávky po lehote splatnosti	283 946	378 677
Spolu	5 182 176	4 356 496

Ako dlhodobé pohľadávky z obchodného styku vykazuje Spoločnosť dlhodobu poskytnutú preddavku -depozit v zmysle zmluvy o zabezpečení poštových služieb, kauciu vyplývajúcu z nájmu priestorov v Žiline a depozit za prenájom mýtnych jednotiek do nákladných vozidiel a depozit na prenájom nákladných vozidiel.

Ako iné pohľadávky vo výške 869 tis. EUR vykazuje Spoločnosť najmä nevyfakturované dobropisy od dodávateľov vo výške 813 tis. EUR, nároky na vrátenie zahraničnej DPH, náhrady škôd od poisťovní, záloha na finančný príspevok pre zamestnancov.

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom a Spoločnosť môže s nimi voľne disponovať.

6. Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť nevykazuje odloženú daňovú pohľadávku.

7. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevykazuje krátkodobý finančný majetok.

8. Vlastné akcie

Spoločnosť nevykazuje vlastné akcie.

9. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. S peňažnými prostriedkami môže Spoločnosť voľne disponovať a splatnosť bankových vkladov nie je termínovo viazaná.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 3. 2023	31. 3. 2022
Pokladnica, ceniny	814	2 509
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 415 463	943 046
Peniaze na ceste	-866	-129
Spoľu	1 415 411	945 426

Finančná hotovosť a ceniny sú poistené nasledovne:

Poistený majetok	Názov poisťovne	Poistná suma
Finančná hotovosť a ceniny	MSIG Insurance Europe AG	20 000 EUR

10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 3. 2023	31. 3. 2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	1 359	3 181
Pripojenie na IS	1 334	2 446
Ostatné	25	735
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	92 116	80 118
Nájomné	1 840	1 810
NBO-daň z nehnuteľností	17 191	14 915
Poistenie	29 405	26 538
Ostatné	43 680	36 855
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	20 284	2 662
Realizované prepravné služby	20 284	2 662
Spolu	113 759	85 961

Ako ostatné náklady budúcich období Spoločnosť vykazuje časové rozlíšenie dane z nehnuteľností, služieb IT a marketingových služieb týkajúcich sa nasledujúceho obdobia.

Príjmy budúcich období tvoria nevyfakturované prepravné služby zákazníkom vyčíslených na základe realizovaných prepráv v sume 20 284 EUR.

11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31.03.2023 je vo výške 3 036 514 EUR a je splatené v plnom rozsahu.

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.3.2023
	Stav k 1.4.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	3 036 514	0	0	0	3 036 514
Základné imanie	3 036 514	0	0	0	3 036 514
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	234 698	0	0	28 583	263 281
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	234 698	0	0	28 583	263 281
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	6 037 329	0	0	543 082	6 580 411
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 042 176	0	0	543 082	6 585 258
Neuhradená strata minulých rokov	-4 847	0	0	0	-4 847
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	571 665	657 668	0	-571 665	657 668
Spolu	9 880 206	657 668	0	0	10 537 874

Na základe rozdelenia výsledku hospodárenia bol v súlade so stanovami Spoločnosti navýšený zákonný rezervný fond o sumu 28 583 EUR.

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.4.2021				31.3.2022
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	3 036 514	0	0	0	3 036 514
Základné imanie	3 036 514	0	0	0	3 036 514
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	195 170	0	0	39 528	234 698
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	195 170	0	0	39 528	234 698
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	5 286 309	0	0	751 020	6 037 329
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 291 156	0	0	751 020	6 042 176
Neuhradená strata minulých rokov	-4 847	0	0	0	-4 847
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	790 548	571 665	0	-790 548	571 665
Spolu	9 308 541	571 665	0	0	9 880 206

Valné zhromaždenia dňa 7.9.2022 schválilo rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce obdobie od 1.4.2021 do 31.3.2022 vo výške 571 665 EUR nasledovne:

Rozdelenie účtovného zisku	31.3.2022
Prídel do zákonného rezervného fondu	28 583
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	543 082
Spolu	571 665

Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1.4.2022 do 31.03.2023 vo výške 657 668 EUR, o ktorom rozhodne Valné zhromaždenie:

Návrh na rozdelenie účtovného zisku	31.3.2022
Prídel do zákonného rezervného fondu	32 883
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	619 938
Prevod na pokrytie straty minulých rokov	4 847
Spolu	657 668

12. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.4.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Presuny EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.03.2023 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	463 795	491 877	463 344	0	0	492 328
Zákonné rezervy krátkodobé						
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	180 205	166 455	180 205	0	0	166 455
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	180 205	166 455	180 205	0	0	166 455
Ostatné rezervy krátkodobé						
Sprostredkovateľské provízie	39 829	47 679	39 829	0	0	47 679
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	6 990	4 774	6 990	0	0	4 774
Rabat odberateľom	1 119	1 136	1 119	0	0	1 136
Odmeny pracovníkom	136 011	150 394	136 011	0	0	150 394
Rezervy na služby	99 641	121 439	99 190	0	0	121 890
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	283 590	325 422	283 139	0	0	325 873

Spoločnosť vykazuje zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky vo výške 166 455 EUR.

Spoločnosť nevykazuje dlhodobé rezervy.

Spoločnosť vykazuje ostatné rezervy, ktoré budú zúčtované v nasledujúcom účtovnom období:

- Rezervu na nevyfakturované sprostredkovateľské provízie v oblasti predaja tovaru za obdobie 3/2023 vo výške 47 679 EUR
- Rezervu na audit účtovnej závierky za účtovné obdobie 1.4.2022 do 31.03.2023 vo výške 4 774 EUR,
- Rezervu na nevyfakturované odberateľské zľavy vo výške 1 136 EUR.
- Rezervu na prémie a odmeny vo výške 150 394 EUR - rezerva na kvartálne a ročné odmeny vyplácané v nasledujúcom účtovnom období,
- Rezervu na nevyfakturované prevádzkové služby vo výške 121 890 EUR

13. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku, bankových úverov a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2023 EUR	31. 3. 2022 EUR
Závazky po lehote splatnosti	6 486	20 105
Závazky v lehote splatnosti	<u>7 866 209</u>	<u>6 822 429</u>
	<u>7 872 695</u>	<u>6 842 534</u>

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku, bankových úverov a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	34 588	34 588	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 496 217	2 496 217	0	0
Čistá hodnota zákazky			0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 000 000	5 000 000	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	25 000	0	25 000	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky				0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	10 000	10 000		0
Závazky voči zamestnancom	208 210	208 210		0
Závazky zo sociálneho poistenia	124 764	127 764		0
Daňové záväzky a dotácie	7 920	7 920	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	583	583	0	
	<u>7 907 282</u>	<u>7 885 282</u>	<u>25 000</u>	<u>0</u>

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	29 241	29 241	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 273 092	2 273 092	0	0
Čistá hodnota zákazky			0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 200 000	4 200 000	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	25 000	0	25 000	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky				0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu				0
Záväzky voči zamestnancom	180 587	180 587		0
Záväzky zo sociálneho poistenia	110 211	110 211		0
Daňové záväzky a dotácie	17 948	17 948	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	6 455	6 455	0	0
	6 842 534	6 817 534	25 000	0

Záväzky nie sú zabezpečené ani kryté záložným právom.

Ako ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám vykazuje spoločnosť krátkodobú finančnú výpomoc od materskej spoločnosti ESA, s.r.o. vo výške 5 000 00 EUR, bližšie informácie v časti E. 18.

14. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2023 EUR	31.3.2022 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	326 581	284 462
– zdaniteľné	-4 866 157	-4 616 668
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	-953 310	-909 763
		EUR
Stav k 31.marcu 2023		953 310
Stav k 31.marcu 2022		909 763
Zmena		43 547
z toho:		
– zaúčtované do výsledku hospodárenia		43 547
– zaúčtované do vlastného imania		0

15. Sociálny fond

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

Názov položky	31.3.2023	31.3.2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	10 440	6 056
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	16 730	15 214
Tvorba sociálneho fondu z titulu prevzatia zamestnancov	0	0
Čerpanie sociálneho fondu	15 694	10 830
Konečný zostatok sociálneho fondu	11 476	10 440

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa čerpá na finančný príspevok na stravovanie a darčekové poukážky.

16. Vydané dlhopisy

Spoločnosť nevykazuje vydané dlhopisy.

17. Bankové úvery

Spoločnosť nevykazuje žiadne bankové úvery.

18. Pôžičky - ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Suma istiny v eurách k 31.03.2023	Neuhradený úrok v eurách k 31.3.2023	Suma pôžičky k 31.3.2023	Suma pôžičky k 31.3.2022
Ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám						
ESA, s.r.o.	EUR	EURIBOR +1,8	4 300 000	0	4 300 000	4 200 000
ESA, s.r.o.	EUR	EURIBOR +2,95	700 000	0	700 000	0
Ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám spolu			5 000 000	0	5 000 000	4 200 000

Ako ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám vykazuje spoločnosť k 31.03.2022 prijatú pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 4 300 000 EUR, splatná 30.9.2023 a vo výške 700 000 EUR, splatné 30.5.2023 .

19. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2023 EUR	31. 3. 2022 EUR
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Výnosy z reklamy	0	0
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	0	0
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Výnosy z reklamy	0	0
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	0	0

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH
1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok formou finančného prenájmu.

2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Počas vykazovaného obdobia Spoločnosť neeviduje žiaden finančný prenájom majetku.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	31.3.2023			31.3.2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	826 662		100,00 %	772 358		100,00 %
teoretická daň		173 599	21,00 %		162 195	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	525 953	110 450	13,36 %	843 185	177 069	22,93 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-755 249	-158 602	-19,19 %	-941 160	-197 644	-25,59 %
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň z titulu dodatočného DP za fiškálny rok 2016	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	597 366	125 447	15,18 %	674 383	141 620	18,34 %
Splatná daň z príjmov		125 447	15,18 %		141 620	18,34 %
Odložená daň z príjmov		43 547	5,27 %		59 073	7,65 %
Celková daň z príjmov		168 994	20,44 %		200 693	25,98 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	31.3.2023 EUR	31.3.2022 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci 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
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Sadzba dane z príjmov použitá pri výpočte odloženej dane za rok 2022/23 je 21%.

H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMI

3. Deriváty

Spoločnosť nevykonala transakcie tohto typu.

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

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:

odbytu	31.3.2023	31.3.2022	31.3.2023	31.3.2022	31.3.2023	31.3.2022	31.3.2023	31.3.2022
Slovenská republika	9 040 631	7 592 734	28 170 167	26 906 615	220 655	184 260	37 431 453	34 683 609
Iné	4 140 612	1 823 164	722 939	120 956	24 016	14 224	4 887 567	1 958 344
Spolu	13 181 243	9 415 898	28 893 106	27 027 571	244 671	198 484	42 319 020	36 641 953

Spoločnosť zabezpečuje prepravné služby vlastnými dopravnými prostriedkami alebo prostredníctvom externých prepravcov. Spoločnosť realizuje prepravu v tuzemsku aj v zahraničí.

Spoločnosť dosahuje príjmy z prenájmu skladovacích priestorov, z prenájmu kancelárskych priestorov, z manipulácie s tovarom, zo služieb polepovne (napr. kolkovanie tovaru, prebaľovanie tovaru a pod.) a.i.

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť neeviduje zásoby vlastnej výroby.

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	31.3.2023	31.3.2022
	EUR	EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	406	0
Aktivácia prepravných služieb	225	0
Spolu	631	0

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	31.3.2023	31.3.2022
	EUR	EUR
Tržby z predaja majetku	30 652	185 163
Tržby z predaja materiálu	56 397	99 416
Náhrady škôd	84 675	61 845
Tržby za likvidáciu odpadu	2 054	6 174
Ostatné	72 298	238 594
Spolu	246 076	591 192

Významné položky z ostatných výnosov tvoria dotácie z Ministerstva hospodárstva vo výške 24 505 Eur. prebytky zásob tovaru vo výške 11 089 EUR a nárok na vrátenie zahraničnej DPH vo výške 32 621 EUR.

5. Kurzové zisky a finančné výnosy

	31.3.2023	31.3.2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	620	5 789
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	229	70
Ostatné finančné výnosy	0	0
Výnosové úroky	25	49
Spolu	874	5 908

6. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady
 Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:
 Názov položky 31.3.2023 31.3.2022

Názov položky	31.3.2023	31.3.2022
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	13 429 743	9 571 973
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>11 423</i>	<i>9 306</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	11 423	9 306
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>13 418 320</i>	<i>9 562 667</i>
Opravy a udržiavanie	576 228	352 271
Doprava	7 409 130	5 328 463
Nájomné	195 819	186 810
Ochrana majetku	71 141	71 044
Náklady na inzerciu, reklamu	2 824 621	1 733 711
Právne a ekonomické poradenstvo	38 666	19 375
Služby IT	73 625	67 696
Služby spojené s prevádzkou nákladných vozidiel	304 660	195 819
Reprezentačné	35 389	28 452
Marketingové služby	134 859	74 973
Sprostredkovateľské služby	599 392	593 316
Prevádzkové služby budovy	57 068	43 782
Personálne služby	540 483	419 580
mobilné telefóny, pevná linka	18 700	21 034
Ostatné	538 539	426 341
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 239 791	5 494 620
Osobné náklady	4 470 314	4 050 775
Dane a poplatky	101 837	98 880
Odpisy majetku	953 423	909 327
Zostatková cena predaného majetku	33 074	222 386
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	-10 466	-15 569
Manká a škody	71 464	41 921
Odpis pohľadávok	0	11 220
Poistenie	140 611	133 598
Ostatné	479 534	42 082
Finančné náklady, z toho:	78 822	59 432
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>7 516</i>	<i>7 479</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	33	1 215
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>71 306</i>	<i>51 953</i>
Nákladové úroky	59 797	41 421
Bankové poplatky	11 509	10 532

7. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky:

Názov položky	31.3.2023	31.3.2022
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	13 425 914	9 614 382
Tržby za tovar	28 893 106	27 027 571
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Čistý obrat celkom	42 319 020	36 641 953

Stanovenie čistého obratu sa odvíja od skutočného predmetu podnikania účtovnej jednotky a čistý obrat predstavujú výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania. Do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z predaja prebytočného majetku a podobne.

Podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve sa do čistého obratu zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmieneny majetok

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť vedie niekoľko súdnych sporov a exekučných konaní vo veci vymáhania neuhradených pohľadávok. V prípade neúspechu v spore bude Spoločnosť povinná uhradiť súdne trovy a trovy exekúcie.

Na základe vybraných uzatvorených obchodných zmlúv vzniká Spoločnosti v určitých zmluvne definovaných prípadoch povinnosť spätného odkúpenia tovaru, ktorý bol už dodaný odberateľovi.

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

Spoločnosť neeviduje iné finančné výpomoci, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme skladovacie priestory v Žiline (nájomné 17 589 EUR ročne), v Prešove (nájomné 16 512 EUR ročne) a v Banskej Bystrici (nájomné 15 134 EUR ročne). Taktiež má v nájme kancelárske priestory v Žiline (nájomné 1 158 EUR ročne), v Banskej Bystrici (nájomné 1 504 EUR ročne), v Nových Zámkoch (nájomné 2 455 EUR ročne), v Prešove (2 688 Eur ročne) a časť roka prenajímala ubytovanie pre zamestnanca (917 EUR ročne).

Spoločnosť si prenajíma formou operatívneho lízingu 5 nákladných vozidiel, výška splátok nájomného je 56 672 Eur. Náklady za prenájom osobných vozidiel sú 7 212 Eur. Spoločnosť má ďalej prenajaté návesy a nákladné vozidlá, výška nájomného z tohto titulu je za alkotvne obdobie 73 791 EUR .

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma, kancelárske priestory v Senci (nájomné 48 140 EUR ročne), skladové priestory (28 441 EUR ročne) a prenájom áut (10 391 Eur).

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

Nad'alej pretrvávajúci vojenský konflikt na Ukrajine Spoločnosť nezaznamenala ako významný vplyv na jej podnikateľské aktivity. Svoje zahraničné aktivity vykonáva výlučne medzinárodnou dopravou v strednej a západnej Európe. Spoločnosť považuje tento konflikt za udalosť, ktorá si nevyžaduje úpravu vo finančných výkazoch pripravených k 31. marcu 2023. Napriek tomu nepretržite sleduje situáciu a dopad konfliktu na rast cien surovín, palív a energie. Pri akejkoľvek zmene situácie je spoločnosť pripravená okamžite riešiť vzniknuté dopady na Spoločnosť, ktoré nie je v súčasnosti možné dostatočne spoľahlivo odhadnúť. Spoločnosť analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro- a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosti Spoločnosti a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledovné transakcie so spriaznenými osobami:

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	31.3.2023	31.3.2022
	EUR	EUR
Prepravné služby	955 608	796 266
Ostatné služby	16 339	580
Výnosy spolu	971 947	796 846

	31.3.2023	31.3.2022
	EUR	EUR
Obstaranie prepravných služieb	56 001	7 835
Prenájom vozidiel	16 126	33 623
Náklady na TP dokumentáciu	3 900	3 900
Nájom GPS	17 281	17 919
Management fee	65 880	67 647
poplatok za SW a HW	92 136	111 466
Iné	14 349	14 104
Náklady spolu	265 673	256 494

	31.3.2023	31.3.2022
	EUR	EUR
Nákladové úroky z pôžičky	59 797	41 420
Spolu	59 797	41 420

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2023	31. 3. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	114 409	147 993
Náklady budúcich období	365	280
Majetok spolu	114 774	148 273

	31. 3. 2023	31. 3. 2022
	EUR	EUR
Rezervy	0	-
Ostatné záväzky voči prepojeným osobám-pôžička	5 000 000	4 200 000
Záväzky z obchodného styku	34 588	29 241
Spolu	5 034 588	4 229 241

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

	31.3.2023	31.3.2022
	EUR	EUR
úroky z pôžičky	-	-
Spolu	-	-

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2023	31. 3. 2022
	EUR	EUR
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám-prijaté pôžičky	-	-
Záväzky spolu	-	-

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Počas účtovného obdobia neboli žiadne transakcie s kľúčovým manažmentom.

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

Členom štatutárneho orgánu, členom dozorných orgánov boli v roku 2022/23 poskytnuté odmeny vo výške 10 000 EUR. Pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú poskytnuté neboli.

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. MARCU 2023
Informácie o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy
Prehľad peňažných tokov

	31.3.2023	31.3.2022
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	826 662	772 358
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	952 313	908 217
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	2 472	20 568
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	-78 860
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-17 735	-15 569
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	10	174
Zmena stavu rezerv	28 532	35 022
Úrokové náklady (netto)	59 772	41 372
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-20 060	-4 386
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 831 966	1 678 895
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-876 733	-817 527
Úbytok (prírastok) zásob	-306 493	-475 699
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	276 957	1 034 770
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	925 696	1 420 439
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	925 696	1 420 439
Zaplatené úroky	-59 797	-41 420
Prijaté úroky	25	49
Zaplatená daň z príjmov	-144 170	-157 758
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	721 754	1 221 309

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	-1 082 420	-809 481
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	30 652	185 163
Obstaranie fin. investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 051 769	-624 317

Peňažné toky z finančnej činnosti

Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	800 000	-800 000
Splátky dlhodobých záväzkov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	800 000	- 800 000

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	469 985	-203 008
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	945 426	1 148 434
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 415 411	945 426

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.