

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 Mestského súdu Bratislava III 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 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 8.9.2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2024 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 2023 do 31. marca 2024.

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

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 LOGISTEED. 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:

	31.3.2024	31.3.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	177	167
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	176	165
	6	5

7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. marcu 2023 bola uložená do registra účtovných zvierok 27. septembra 2023.

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 2023 do 31. marca 2024.

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

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. marcu 2024 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	v %
ESA s.r.o., Kladno, CZ	3 036 514	100	100
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 zrejme 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 aplikácii 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 výpreve 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 ziská 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 obstarávací 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 obstarávacía 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 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 trhová 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, poisťné, 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 odovzdaných 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

Our team for your efficiency

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 nezahrnú.

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 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.

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 nevyžiteľné 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 neprevyší 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 vykázani 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) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 účtovej 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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

(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 účtovej 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 prenajatej veci 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 nere realizované 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 makléřských odhadov. 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 2023 do 31. marca 2024 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 25 až 26.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023/24 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, poisťné sumy sú uvedené v prehľade:

Poistený majetok	Názov poisťovne	Poisťná suma
Súbor nehnuteľností	MSIG Insurance Europe AG	19 473 000 EUR
Súbor vlastného zariadenia	MSIG Insurance Europe AG	2 022 000 EUR
Súbor vlastného zariadenia	UNION	650 433 EUR
Automobily	Generali Slovensko	4 998 560 EUR

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. apríla 2023 do 31. marca 2024 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 je uvedený v tabuľke na stranách 25 a 26.

ESA LOGISTIKA, s. r. o.
Prehľad o pohybe neoběžného majetku
31.03.2024

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)				Oprávký/Opravné položky				Zostatková cena			
	1.4.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2024	1.4.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2024	01.04.2023	31.03.2024
	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	337 233	13 725	0	0	350 958	326 407	7 014	0	0	333 421	10 826	17 537
Oceniteľné 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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	337 233	13 725	0	0	350 958	326 407	7 014	0	0	333 421	10 826	17 537
Pozemky	1 189 103	0	0	0	1 189 103	0	0	0	0	0	1 189 103	1 189 103
Stavby	14 166 041	0	0	180 016	14 346 057	6 953 505	441 055	0	0	7 394 560	7 212 536	6 951 497
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	4 974 004	2 114 162	279 707	449 938	7 258 397	3 200 580	649 979	230 323	0	3 620 236	1 773 424	3 638 161
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	230 964	22 195	23 489	6 794	236 464	210 171	24 658	23 489	0	211 340	20 793	25 124
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	642 448	22 450	0	-636 748	28 150	0	0	0	0	0	642 448	28 150
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	41 946	214 054	0	0	256 000	0	0	0	0	0	41 946	256 000
Dlhodobý hmotný majetok spolu	21 244 506	2 372 861	303 196	0	23 314 171	10 364 256	1 115 692	253 812	0	11 226 136	10 880 250	12 088 035
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
Neoběžný majetok spolu	21 581 739	2 386 586	303 196	0	23 665 129	10 690 663	1 122 706	253 812	0	11 559 557	10 891 076	12 105 572

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	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2023	1.4.2022	Prírastky	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	337 233	321 013	5 394	0	0	326 407	14 340	10 826	10 826
Oceňteľné 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	337 233	321 013	5 394	0	0	326 407	14 340	10 826	10 826
Pozemky	1 189 103	0	0	1 189 103	0	0	0	0	0	1 189 103	1 189 103	1 189 103
Stavby	14 071 993	41 584	0	52 464	14 166 041	427 278	0	0	6 953 505	7 545 766	7 212 536	7 212 536
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	4 714 428	326 142	85 838	19 272	4 974 004	513 275	85 838	0	3 200 580	1 941 285	1 773 424	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	210 171	11 607	20 793	20 793
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	25 632	628 102	0	-11 286	642 448	0	0	0	0	25 632	642 448	642 448
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	67 176	35 221	0	-60 451	41 946	0	0	0	0	67 176	41 946	41 946
Dlhodobý hmotný majetok spolu	20 283 039	1 057 192	95 724	-1 212 444	9 502 470	957 510	95 724	0	10 364 256	10 780 569	10 880 250	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	-1 212 444	9 823 483	962 904	95 724	0	10 690 663	10 794 909	10 891 076	10 891 076

3. Zásoby

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

Zásoby	31.3.2024				
	Stav opravnej položky k 1.4.2023	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.3.2024
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	381	0	32	0	349
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	381	0	32	0	349

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 23 316 000 EUR.

Poistený majetok	Názov poisťovne	Poistná suma
Súbor vlastných a cudzích zásob	MSIG Insurance Europe AG	22 500 000 EUR
Súbor vlastných a cudzích zásob	UNION	816 000 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 1.4.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.03.2024 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	220 684	0	0	0	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
Spoľu	220 684	0	0	0	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 nespлатí.

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

	31.03.2024 EUR	31.03.2023 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 725 611	4 898 230
Pohľadávky po lehote splatnosti	980 770	283 946
Spoľu	5 706 381	5 182 176

Ako dlhodobé pohľadávky z obchodného styku vykazuje Spoločnosť dlhodobu poskytnutú preddavku -depozit v zmysle zmluvy o zabezpečení poštových služieb, kauciu vyplývajúca 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. 2024	31. 3. 2023
Pokladnica, ceniny	13 997	814
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 127 671	1 415 463
Peniaze na ceste	-6	-866
Spolu	1 141 662	1 415 411

Finančná hotovosť a ceniny sú poistené nasledovne:

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

Spoločnosť poskytla bankovú garanciu vo výške 536.777,81 EUR spoločnosti P3 Senec I s.r.o za účelom prenájmu skladových priestorov.

10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 3. 2024	31. 3. 2023
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	28 147	1 359
Pripojenie na IS	224	1 334
Ostatné	27 923	25
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	189 331	92 116
Nájomné	54 977	1 840
NBO-daň z nehnuteľností	72 296	17 191
Poistenie	40 307	29 405
Ostatné	21 751	43 680
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	23 294	20 284
Realizované prepravné služby	23 294	20 284
Spolu	240 772	113 759

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 preprav v sume 23 294 EUR.

11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31.03.2024 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	263 281	0	0	32 883	296 164
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	263 281	0	0	32 883	296 164
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	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	6 580 411	0	0	624 785	7 205 196
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 585 258	0	0	619 938	7 205 196
Neuhradená strata minulých rokov	-4 847	0	0	4 847	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	657 668	723 092	0	-657 668	723 092
Spolu	10 537 874	723 092	0	0	11 260 966

Na základe rozdelenia výsledku hospodárenia bol v súlade so stanovami Spoločnosti navýšený zákonný rezervný fond o sumu 32 883 EUR.

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.4.2022				31.3.2023
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	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	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
Neuhrazená 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

Valné zhromaždenia dňa 7.9.2023 schválilo rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce obdobie od 1.4.2022 do 31.3.2023 vo výške 657 668 EUR nasledovne:

Rozdelenie účtovného zisku	31.3.2023
Príděl 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

Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1.4.2023 do 31.03.2024 vo výške 723 092 EUR, o ktorom rozhodne Valné zhromaždenie:

Návrh na rozdelenie účtovného zisku	31.3.2024
Prídela do zákonného rezervného fondu	36 155
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	686 937
Spolu	723 092

12. Rezervy

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

	Stav k 1.4.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Presuny EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.03.2024 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	492 328	597 124	463 882	0	0	625 570
Zákonné rezervy krátkodobé						
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	166 455	188 764	166 455	0	0	188 764
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	166 455	188 764	166 455	0	0	188 764
Ostatné rezervy krátkodobé						
Sprostredkovateľské provízie	47 679	78 559	47 679	0	0	78 559
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	4 774	8 505	4 774	0	0	8 505
Rabat odberateľom	1 136	2 253	1 136	0	0	2 253
Odmeny pracovníkom	150 394	182 830	150 394	0	0	182 830
Rezervy na služby	121 890	136 213	93 444	0	0	164 659
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	325 873	408 360	297 427	0	0	436 806

Spoločnosť vykazuje zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky vo výške 188 764 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 3/2024 vo výške 78 559 EUR
- Rezervu na audit účtovnej závierky za účtovné obdobie 1.4.2023 do 31.03.2024 vo výške 8 505 EUR,
- Rezervu na nevyfakturované odberateľské zľavy vo výške 2 253 EUR.
- Rezervu na prémie a odmeny vo výške 182 830 EUR-rezerva na kvartálne a ročné odmeny vyplácané v nasledujúcom účtovnom období,
- Rezervu na nevyfakturované prevádzkové služby vo výške 164 659 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. 2024	31. 3. 2023
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	394 786	6 486
Závazky v lehote splatnosti	7 495 838	7 866 208
	7 890 624	7 872 694

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku, bankových úverov a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2024 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	41 880	41 990	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 095 398	3 095 398	0	0
Čistá hodnota zákazky			0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 300 000	4 300 000	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	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	213 130	213 130	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	141 563	14 156	0	0
Daňové záväzky a dotácie	72 814	72 814	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	839	839	0	0
	7 890 624	7 738 327	25 000	0

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku 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
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	34 588	35 588	0	0
Záväzky 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
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	10 000	10 000		0
Záväzky voči zamestnancom	208 210	208 210		0
Záväzky zo sociálneho poistenia	124 764	124 764		0
Daňové záväzky a dotácie	7 920	7 920	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	583	583	0	
	7 907 282	7 883 282	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 4 300 00 EUR, bližšie informácie v časti E. 18.

14. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2024 EUR	31.3.2023 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	435 538	326 581
– zdaniteľné	-5 113 302	-4 866 157
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	-982 330	-953 311
		EUR
Stav k 31.marcu 2024		982 330
Stav k 31.marcu 2023		953 311
Zmena		29 019
z toho:		
– zaúčtované do výsledku hospodárenia		29 019
– zaúčtované do vlastného imania		0

15. Sociálny fond

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

Názov položky	31.3.2024	31.3.2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	11 476	10 440
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	30 310	16 730
Tvorba sociálneho fondu z titulu prevzatia zamestnancov	0	0
Čerpanie sociálneho fondu	29 622	15 694
Konečný zostatok sociálneho fondu	12 164	11 476

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 31.03.2024	Neuhradený úrok v eurách k 31.3.2024	Suma pôžičky k 31.3.2024	Suma pôžičky k 31.3.2023
Ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám						
ESA, s.r.o.	EUR	1,8	4 300 000	0	4 300 000	4 300 000
ESA, s.r.o.	EUR	2,95	0	0	0	700 000
Ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám spolu			4 300 000	0	4 300 000	5 000 000

Ako ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám vykazuje spoločnosť k 31.03.2023 prijatú pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 4 300 000 EUR, splatná 31.5.2024.

19. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2024 EUR	31. 3. 2023 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 neviduje 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	31.3.2024			31.3.2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	950 391		100,00 %	826 662		100,00 %
teoretická daň		199 582	21,00 %		173 599	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	722 717	151 771	15,97 %	525 953	110 450	13,36 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-728 918	-153 073	-16,11 %	-755 249	-158 602	-19,19 %
Vplyv nevykázanej 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	944 190	198 280	20,86 %	597 366	125 447	15,18 %
Splatná daň z príjmov		198 280	20,86 %		125 447	15,18 %
Odložená daň z príjmov		29 019	3,05 %		43 547	5,27 %
Celková daň z príjmov		227 299	23,92 %		168 994	20,44 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	31.3.2024 EUR	31.3.2023 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 2023/24 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:

Oblasť odbytu	Prepravné služby a skladovanie		Tovar		Iné		Spolu	
	31.3.2024	31.3.2023	31.3.2024	31.3.2023	31.3.2024	31.3.2023	31.3.2024	31.3.2023
Slovenská republika	7 137 658	9 040 631	30 326 968	28 170 167	265 006	220 655	37 729 632	37 431 453
Iné	6 223 121	4 140 612	1 428 785	722 939	17 610	24 016	7 669 516	4 887 567
Spolu	13 360 779	13 181 243	31 755 753	28 893 106	282 616	244 671	45 399 148	42 319 020

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. Aktívacia

Prehľad o aktívácii:

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	406
Aktívacia prepravných služieb	0	225
Spolu	0	631

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Tržby z predaja majetku	157 739	30 652
Tržby z predaja materiálu	13 151	56 397
Náhrady škôd	88 597	84 675
Tržby za likvidáciu odpadu	0	2 054
Ostatné	74 298	72 298
Spolu	333 785	246 076

Významné položky z ostatných výnosov tvoria dotácie z Ministerstva hospodárstva vo výške 23 499 Eur. prebytky zásob tovaru vo výške 12 921 EUR a nárok na vrátenie zahraničnej DPH vo výške 34 359 EUR.

5. Kurzové zisky a finančné výnosy

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Kurzové zisky	311	620
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	32	229
Ostatné finančné výnosy	0	0
Výnosové úroky	13	25
Spolu	356	874

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 31.3.2024 31.3.2023

Názov položky	31.3.2024	31.3.2023
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	14 097 655	13 429 743
<i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>12 367</i>	<i>11 423</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	12 367	11 423
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>14 085 288</i>	<i>13 418 320</i>
Opravy a udržiavanie	535 308	576 228
Doprava	7 259 976	7 409 130
Nájomné	443 257	195 819
Ochrana majetku	83 399	71 141
Náklady na inzerciu, reklamu	3 355 144	2 824 621
Právne a ekonomické poradenstvo	42 482	38 666
Služby IT	91 644	73 625
Služby spojené s prevádzkou nákladných vozidiel	322 951	304 660
Reprezentačné	39 944	35 389
Marketingové služby	148 542	134 859
Sprostredkovateľské služby	599 540	599 392
Prevádzkové služby budovy	63 464	57 068
Personálne služby	383 853	540 483
mobilné telefóny, pevná linka	18 407	18 700
Ostatné	697 377	538 539
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 915 731	6 239 791
Osobné náklady	4 885 431	4 470 314
Dane a poplatky	124 697	101 837
Odpisy majetku	1 123 816	953 423
Zostatková cena predaného majetku	111 952	33 074
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	0	-10 466
Manká a škody	32 014	71 464
Poistenie	158 287	140 611
Ostatné	479 534	479 534
Finančné náklady, z toho:	120 877	78 822
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>20 440</i>	<i>7 516</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	183	33
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>100 437</i>	<i>71 306</i>
Nákladové úroky	82 131	59 797
Bankové poplatky	18 306	11 509

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	31.3.2024	31.3.2023
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	13 643 395	13 425 914
Tržby za tovar	31 755 753	28 893 106
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Čistý obrat celkom	45 399 148	42 319 020

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 24 108 EUR ročne), v Prešove (nájomné 17 647 EUR ročne) a v Banskej Bystrici (nájomné 14 980 EUR ročne), v Senci (nájomné 292 607 EUR ročne). Taktiež má v nájme kancelárske priestory v Žiline (nájomné 1 988 EUR ročne), v Banskej Bystrici (nájomné 4 144 EUR ročne), v Nových Zámkoch (nájomné 2 855 EUR ročne), v Prešove (2 2993 Eur ročne) a v Senci P3 (3 273 EUR ročne)

Spoločnosť ukončila prenájom formou operatívneho lízingu 5 nákladných vozidiel, výška splátok nájomného bola 28 336 Eur. Náklady za prenájom osobných vozidiel sú 19 803 Eur. Spoločnosť má ďalej prenajaté návesy a nákladné vozidlá, výška nájomného z tohto titulu je za alikvotne obdobie 59 712 EUR.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma, kancelárske priestory v Senci (nájomné 28 406 EUR ročne), skladové priestory (216 203 EUR ročne) a prenájom áut (13 340 Eur).

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

Nadálej 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 2024. Napriek tomu nepretržite sleduje situáciu a dopad konfliktu na rast cien surovín, palív a energie. Pri akékoľvek 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:

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Prepravné služby	1 012 168	955 608
Ostatné služby	14 646	16 339
Výnosy spolu	1 026 814	971 947

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Obstaranie prepravných služieb	101 613	56 001
Prenájom vozidiel	0	16 126
Náklady na TP dokumentáciu	3 900	3 900
Nájom GPS	20 405	17 281
Management fee	70 968	65 880
poplatok za SW a HW	109 224	92 136
Iné	12 838	14 349
Náklady spolu	318 948	265 673

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Nákladové úroky z pôžičky	82 132	59 797
Spolu	82 132	59 797

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

	31. 3. 2024	31. 3. 2023
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	114 471	114 409
Náklady budúcich období	0	365
Majetok spolu	114 471	114 774

	31. 3. 2024	31. 3. 2023
	EUR	EUR
Rezervy	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným osobám-pôžička	4 300 000	5 000 000
Záväzky z obchodného styku	41 880	34 588
Spolu	4 341 880	5 034 588

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
úroky z pôžičky	-	-
Spolu	-	-

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

	31. 3. 2024	31. 3. 2023
	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 neboli v roku 2023/24 poskytnuté žiadne odmeny. 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 2024
Informácie o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy
Prehľad peňažných tokov

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	950 391	826 662
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	1 122 706	952 313
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	0	2 472
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	-17 735
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-32	10
Zmena stavu rezerv	133 243	28 532
Úrokové náklady (netto)	82 118	59 772
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-50 782	-20 060
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 237 644	1 831 966
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-838 638	-876 733
Úbytok (prírastok) zásob	693 602	-306 493
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	566 360	276 957
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	2 658 968	925 696
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	2 658 968	925 696
Zaplatené úroky	-82 132	-59 797
Prijaté úroky	13	25
Zaplatená daň z príjmov	-134 867	-144 170
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 441 983	721 754

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	-2 173 471	-1 082 420
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	157 739	30 652
Obstaranie fin. investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 051 732	-1 051 769

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	-700 000	800 000
Splátky dlhodobých záväzkov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-700 000	800 000

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-273 749	469 985
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 415 411	945 426
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 141 662	1 415 411

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.