

## 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 s.r.o., 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,
- nákladná cestná doprava,
- prevádzkovanie skladovacích priestorov,
- zasielateľstvo,
- reklamná činnosť,

### 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 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 28.09.2015.

### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. apríla 2015 do 31. marca 2016.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a 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 súd Praha, Slezská 9, 120 00 Praha 2, CZ.

Spoločnosť je na základe § 22 ods. 12 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože zostavením len individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok. Obchodné meno a sídlo dcérskej účtovnej jednotky ku koncu minulého účtovného obdobia je uvedené nižšie:

| Názov           | Sídlo                            |
|-----------------|----------------------------------|
| ESA PRO, s.r.o. | Diaľničná cesta 12, 903 01 Senec |

Počas účtovného obdobia končiaceho 31.3.2016 došlo k zlúčeniu Spoločnosti s jej dcérskou spoločnosťou ESA PRO s.r.o.. Spoločnosť sa stala právnym nástupcom zanikajúcej spoločnosti ESA PRO s.r.o.. Rozhodný deň zlúčenia bol stanovený na 17. decembra 2015. Dňa 28. januára 2016 bol realizovaný v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I zápis zlúčenia a výmaz dcérskej spoločnosti.

#### 6. Počet zamestnancov

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

|                                                                              | 31.3.2016 | 31.3.2015 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                     | 193       | 189       |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 184       | 206       |
| počet vedúcich zamestnancov                                                  | 8         | 11        |

#### 7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2015 bola uložená do registra účtovných závierok 25. augusta 2015.

#### 8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť Aldeasa Audit, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2015 do 31. marca 2016.

### B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárny zástupcovia:

|                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| JUDr. Miroslav Jalč, CSc., Záhradnícka 4, 900 28 Ivanka pri Dunaji, Slovenská republika |
| Roman Pekrt, Husova 766, 272 01 Kladno-Švermovo, Česká republika                        |
| <u>Yoshifumi Okamoto</u> , Kamisaginomiya 5-18-15, Nakanoku Tokyo, Japonsko             |

### C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. marcu 2016 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             |
| <b>Spolu</b>              | <b>3 036 514</b>          | <b>100,00</b> | <b>100,00</b>    |

### D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

#### (a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka 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, s výnimkou zmeny v dôsledku legislatívnych úprav pri klasifikácii majetku a záväzkov na hodnoty voči prepojeným účtovným jednotkám, voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti iným ako prepojeným a ostatným subjektom, ktoré sa v minulom období nevykazovali samostatne.

V dôsledku zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania ku koncu účtovného obdobia 31.3.2016 vykázaná ako ostatná krátkodobá rezerva, ku koncu predchádzajúceho obdobia 31.3.2015 ako krátkodobá zákonná rezerva



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

Za transakcie, ktoré sa dlhodobu 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 závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú 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 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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 729 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 2 400 EUR           | 36 mesiacov      | 33,33    | rovnomerný odpis |
| Dlhodobý nehmotný majetok od 2 186 do 2 400 EUR   | 36 mesiacov      | 33,33    | rovnomerný odpis |
| Dlhodobý nehmotný majetok od 729 EUR do 2 186 EUR | 24 mesiacov      | 50       | rovnomerný odpis |
| Dlhodobý nehmotný majetok do 729 EUR              | do nákladov      | 100      |                  |

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba pre položky s obstarávacou cenou vyššou ako 2 400 EUR sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|         | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>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 729 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 1 458 EUR do 1 700 EUR | Podľa odpisového plánu |          | rovnomerný odpis |
| Dlhodobý hmotný majetok od 729 EUR do 1458 EUR    | 24 mesiacov            | 50       | rovnomerný odpis |
| Dlhodobý hmotný majetok do 729 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<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>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 úpravy.

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,
- zastaralosť produktov.

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

- a) pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu, alebo
- b) zistenie stavu vykonanej práce, napríklad pomocou odpracovaných hodín, ukončených operácií, alebo
- c) 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 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:

- a) skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- b) skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- c) 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:

- a) pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,



- b) jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,  
 c) ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

**(h) Zákazková výstavba nehnuteľnosti****Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer**

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

**Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)**

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

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

**(r) Zamestnanecké požitky**

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

**(s) Odložené dane**

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

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- 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 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 odpisovej 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 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) Cudzia 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**

V dôsledku zmien v účtovných zásadách a metódach nie sú vybrané položky výkazov porovnateľné:

- v dôsledku legislatívnych úprav pri klasifikácii majetku a záväzkov na hodnoty voči prepojeným účtovným jednotkám, voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti iným ako prepojeným a ostatným subjektom, ktoré sa v minulom období nevykazovali samostatne a
- v dôsledku zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovanej závierky a zostavenie daňového priznania ku koncu účtovného obdobia 31-3-2016 vykázaná ako ostatná krátkodobá rezerva, ku koncu predchádzajúceho obdobia 31-3-2015 ako krátkodobá zákonná rezerva.

**(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 2015 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 2015 do 31. marca 2016 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1. apríla 2014 do 31. marca 2015 je uvedený v tabuľkách na stranách 14 až 15.

Spoločnosť neeviduje v roku 2015 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        | Generali Slovensko | 13.000.000 EUR |
| Súbor vlastného zariadenia | Generali Slovensko | 2.000.000 EUR  |
| Súbor cudzieho zariadenia  | Generali Slovensko | 35.000 EUR     |
| Automobily                 | Generali Slovensko | 487.032 EUR    |

**2. Dlhodobý finančný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. apríla 2015 do 31. marca 2016 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1. apríla 2014 do 31. marca 2015 je uvedený v tabuľke na stranách 14 a 15.

Spoločnosť vlastnila podiel vo výške 100% v dcérskom podniku ESA PRO, s.r.o.. Dňa 17. decembra 2015 prebehlo zlúčenie ESA PRO, s.r.o. s materskou Spoločnosťou. Následne dňa 28. januára 2016 bol realizovaný v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I zápis zlúčenia a výmaz dcérskej spoločnosti. Spoločnosť v dôsledku zlúčenia vykázala v otvárací súvahe goodwill v hodnote 4 847 EUR, ktorý bol následne zúčtovaný v súlade s Postupmi účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva podľa par. 37 ods. 12 písm. b) na ťarchu účtu 429-Neuhradená strata minulých rokov.

Výška vlastného imania ESA PRO, s.r.o. k 31. marcu 2015 je za minulé obdobie uvedená v nasledujúcom prehľade:  
k 31.03.2015

| Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok | Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v % | Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v % | Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok | Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok | Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| a                                                                                                    | b                                               | c                                             | d                                                                                                             | e                                                                                                          | f                                             |
| <b>Dcérske účtovné jednotky</b>                                                                      |                                                 |                                               |                                                                                                               |                                                                                                            |                                               |
| ESA PRO s.r.o.                                                                                       | 100                                             | 100                                           | 968                                                                                                           | -3 467                                                                                                     | 968                                           |
| <b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>                                                               |                                                 |                                               |                                                                                                               |                                                                                                            | <b>968</b>                                    |

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky preceňovala finančnú investíciu na reálnu hodnotu metódou vlastného imania. Na podiel v dcérskej účtovnej jednotke nebolo zriadené záložné právo.



**logistika**

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

**ESA LOGISTIKA, s.r.o.**

Diaľničná cesta 12  
903 01 Senec

Tel: +421 2 208 30 111  
Fax: +421 2 208 30 139  
E-mail: [info.sk@esa-logistics.eu](mailto:info.sk@esa-logistics.eu)  
www: [www.esa-logistics.sk](http://www.esa-logistics.sk)

IČO: 35 751 622  
IČO DPH: SK2020253114

*Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri vedenom  
Okresným súdom Bratislava I, oddiel: Sro, vložka číslo: 17781/B*

Bankové spojenie:  
**Tatrabanka Bratislava a.s.**

Číslo účtu: 2621340912/1100

ISO 9001:2008  
IFS certifikát

member of  **Hitachi Transport System Group**

**Green 3PL**  
solutions



**logistika**

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

**ESA LOGISTIKA, s.r.o.**

Diaľničná cesta 12  
903 01 Senec

Tel: +421 2 208 30 111  
Fax: +421 2 208 30 139  
E-mail: [info.sk@esa-logistics.eu](mailto:info.sk@esa-logistics.eu)  
www: [www.esa-logistics.sk](http://www.esa-logistics.sk)

IČO: 35 751 622  
IČO DPH: SK2020253114

*Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri vedenom  
Okresným súdom Bratislava I, oddiel: Sro, vložka číslo: 17781/B*

Bankové spojenie:  
**Tatrabanka Bratislava a.s.**

Číslo účtu: 2621340912/1100

ISO 9001:2008  
IFS certifikát

member of  **Hitachi Transport System Group**

**Green 3PL**  
solutions

### 3. Zásoby

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

| 31.3.2016                                       |                                  |                         |                                                             |                                                                      |                                   |
|-------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Zásoby                                          | Stav opravnej položky k 1.4.2015 | Tvorba opravnej položky | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav opravnej položky k 31.3.2016 |
| a                                               | b                                | c                       | d                                                           | e                                                                    | f                                 |
| 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                                           | 1 137                            | 449                     | 1 137                                                       | 0                                                                    | 449                               |
| Poskytnuté preddavky na zásoby                  | 0                                | 0                       | 0                                                           | 0                                                                    | 0                                 |
| <b>Zásoby spolu</b>                             | <b>1 137</b>                     | <b>449</b>              | <b>1 137</b>                                                | <b>0</b>                                                             | <b>449</b>                        |

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob a zníženia predajných cien. 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.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou na poistnú sumu 2.000.000 EUR.

| Poistený majetok      | Názov poisťovne    | Poistná suma  |
|-----------------------|--------------------|---------------|
| Súbor vlastných zásob | Generali Slovensko | 2.000.000 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<br>k 1.4.2015<br>EUR | Tvorba<br>(zvýšenie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 31.12.2016<br>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                                                                       | 146 448                   | 29 240                      | 64 719                          | 18 390                          | 92 579                      |
| 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                                                                                              | 32 508                    | 0                           | 0                               | 417                             | 32 091                      |
| <b>Spolu</b>                                                                                                | <b>178 956</b>            | <b>29 240</b>               | <b>64 719</b>                   | <b>18 807</b>                   | <b>124 670</b>              |

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 nesplatí.

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

|                                 | 31.03.2016<br>EUR | 31.03.2015<br>EUR |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti  | 2 851 557         | 3 022 951         |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 397 370           | 950 831           |
| <b>Spolu</b>                    | <b>3 248 927</b>  | <b>3 973 782</b>  |



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.

Ako iné pohľadávky vo výške 364 tis. EUR vykazuje Spoločnosť nevyfakturované dobropisy od dodávateľov, nároky na vrátenie zahraničnej DPH a náhrady škôd od poisťovní.

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. 2016    | 31. 3. 2015      |
|------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Pokladnica, ceniny                                   | 3 616          | 6 745            |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky | 834 616        | 1 151 573        |
| Peniaze na ceste                                     | 79 778         | 99 593           |
| <b>Spolu</b>                                         | <b>918 010</b> | <b>1 257 911</b> |

Finančná hotovosť a ceniny sú poistené nasledovne:

| Poistený majetok  | Názov poisťovne    | Poistná suma |
|-------------------|--------------------|--------------|
| Finančná hotovosť | Generali Slovensko | 20.666 EUR   |
| Ceniny            | Generali Slovensko | 460.000 EUR  |

**10. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

| Opis položky časového rozlíšenia                   | 31. 3. 2016    | 31. 3. 2015    |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>   | <b>9 986</b>   | <b>10 384</b>  |
| Pripojenie na IS                                   | 9 106          | 10 216         |
| Ostatné                                            | 880            | 168            |
| <b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b> | <b>80 068</b>  | <b>84 411</b>  |
| Nájomné                                            | 2 969          | 0              |
| NBO-daň z nehnuteľností                            | 44 725         | 44 725         |
| Ostatné                                            | 32 374         | 39 686         |
| <b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>  | <b>25 502</b>  | <b>34 599</b>  |
| Realizované prepravné služby                       | 25 162         | 33 635         |
| Ostatné                                            | 340            | 964            |
| <b>Spolu</b>                                       | <b>115 556</b> | <b>129 394</b> |

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

Prevažnú časť príjmov budúcich období tvoria nevyfakturované prepravné služby zákazníkom vyčíslených na základe realizovaných preprav v sume 25 162 EUR. Z toho najväčšiu časť v sume 16 033 EUR predstavujú nevyfakturované prepravy organizačnou zložkou v Maďarsku v dôsledku platnej legislatívy.

## 11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31.03.2016 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                | Prírastky      | Úbytky        | Presuny         | Stav k           |
|                                                                    | 1.4.2015              |                |               |                 | 31.3.2016        |
| a                                                                  | b                     | c              | d             | e               | f                |
| <b>Základné imanie</b>                                             | <b>3 036 514</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>3 036 514</b> |
| 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                |
| <b>Emisné ážio</b>                                                 | <b>0</b>              | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>         |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                    | <b>0</b>              | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>         |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                      | <b>54 995</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>7 991</b>    | <b>62 986</b>    |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | 54 995                | 0              | 0             | 7 991           | 62 986           |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                   | 0                     | 0              | 0             | 0               | 0                |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                      | <b>0</b>              | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>         |
| Štatutárne fondy                                                   | 0                     | 0              | 0             | 0               | 0                |
| Ostatné fondy zo zisku                                             | 0                     | 0              | 0             | 0               | 0                |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                            | <b>-4 032</b>         | <b>0</b>       | <b>-4 032</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>         |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                | 0                     | 0              |               | 0               | 0                |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí                          | -4 032                | 0              | -4 032        | 0               | 0                |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0                     | 0              | 0             | 0               | 0                |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                        | <b>2 627 822</b>      | <b>-4 847</b>  | <b>0</b>      | <b>151 835</b>  | <b>2 774 810</b> |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 2 797 630             | 0              | 0             | -17 973         | 2 779 657        |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   | -169 808              | -4 847         | 0             | 169 808         | -4 847           |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>             | <b>159 826</b>        | <b>111 403</b> | <b>0</b>      | <b>-159 826</b> | <b>111 403</b>   |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>5 875 125</b>      | <b>106 556</b> | <b>-4 032</b> | <b>0</b>        | <b>5 985 713</b> |

Úbytok oceňovacích rozdielov z kapitálových účastí vznikol v dôsledku zlúčenia Spoločnosti s jej dcérskou spoločnosťou ESA PRO, s.r.o.

Dňa 28.09.2015 Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo, že nerozdelené zisky minulých rokov sa použijú na vyrovnanie strát minulých období.

Na základe rozdelenia výsledku hospodárenia bol v súlade so stanovami Spoločnosti navýšený zákonný rezervný fond o sumu 7 991 EUR.

Prírastok neuhradenej straty za min. obdobia vo výške 4 847 EUR predstavuje zúčtovanú hodnotu goodwillu vykázaného zo zlúčenia v otvárací súvahe, ktorý bol zúčtovaný v súlade s Postupmi účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva podľa par. 37 ods. 12 písm. b) na ťarchu účtu 429-Neuhradená strata minulých rokov.

| Položka vlastného imania                                           | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                |              |                 |                     |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------|---------------------|
|                                                                    | Stav k<br>1.4.2014                           | Prírastky      | Úbytky       | Presuny         | Stav k<br>31.3.2015 |
| a                                                                  | b                                            | c              | d            | e               | f                   |
| <b>Základné imanie</b>                                             | <b>3 036 514</b>                             | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>        | <b>3 036 514</b>    |
| 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                   |
| <b>Emisné ážio</b>                                                 | <b>0</b>                                     | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>        | <b>0</b>            |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                    | <b>0</b>                                     | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>        | <b>0</b>            |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                      | <b>39 677</b>                                | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>15 318</b>   | <b>54 995</b>       |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | 39 677                                       | 0              | 0            | 15 318          | 54 995              |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                   | 0                                            | 0              | 0            | 0               | 0                   |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                      | <b>0</b>                                     | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>        | <b>0</b>            |
| Štatutárne fondy                                                   | 0                                            | 0              | 0            | 0               | 0                   |
| Ostatné fondy zo zisku                                             | 0                                            | 0              | 0            | 0               | 0                   |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                            | <b>-2 285</b>                                | <b>0</b>       | <b>1 747</b> | <b>0</b>        | <b>-4 032</b>       |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                | 0                                            | 0              | 0            | 0               | 0                   |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                         | -2 285                                       | 0              | 1 747        | 0               | -4 032              |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0                                            | 0              | 0            | 0               | 0                   |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                        | <b>2 336 769</b>                             | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>291 053</b>  | <b>2 627 822</b>    |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 2 502 724                                    | 0              | 0            | 294 906         | 2 797 630           |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   | -165 955                                     | 0              | 0            | -3 853          | -169 808            |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>             | <b>306 371</b>                               | <b>159 826</b> | <b>0</b>     | <b>-306 371</b> | <b>159 826</b>      |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>5 717 046</b>                             | <b>159 826</b> | <b>1 747</b> | <b>0</b>        | <b>5 875 125</b>    |

Vlastné imanie narástlo v dôsledku vykázaného výsledku hospodárenia za účtovné obdobie a pokles bol spôsobený precenením podielu v dcérskej spoločnosti ESA PRO, s.r.o..

Presuny vo vlastnom imaní vyplývajú z rozdelenia zisku bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia a precenenia podielu v dcérskej účtovnej jednotke.

Valné zhromaždenia schválilo rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce obdobie od 1.4.2014 do 31.3.2015 vo výške 159 826 EUR nasledovne:

| Rozdelenie účtovného zisku                   | 31.3.2015      |
|----------------------------------------------|----------------|
| Prídel do zákonného rezervného fondu         | 7 991          |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov | 151 835        |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>159 826</b> |

Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1.4.2015 do 31.03.2016 vo výške 111 403 EUR, o ktorom rozhodne Valné zhromaždenie:

| Návrh na rozdelenie účtovného zisku          | 31.3.2016      |
|----------------------------------------------|----------------|
| Prídel do zákonného rezervného fondu         | 5 570          |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov | 105 833        |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>111 403</b> |

## 12. Rezervy

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

|                                                            | Stav<br>k 1.4.2015<br>EUR | Tvorba<br>EUR  | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 31.03.2016<br>EUR |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                         | <b>333 381</b>            | <b>278 232</b> | <b>333 381</b>                  | <b>2 850</b>                    | <b>275 382</b>              |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>                          |                           |                |                                 |                                 |                             |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia          | 98 517                    | 97 384         | 98 517                          | 0                               | 97 384                      |
| Rezerva na audit-reklasifikácia                            | 2 850                     | 0              | 0                               | 2 850                           | 0                           |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>                    | <b>101 367</b>            | <b>97 384</b>  | <b>98 517</b>                   | <b>2 850</b>                    | <b>97 384</b>               |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>                          |                           |                |                                 |                                 |                             |
| Sprostredkovateľské provízie                               | 22 974                    | 26 644         | 22 974                          | 0                               | 26 644                      |
| Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania | 0                         | 5 820          | 2 850                           | 0                               | 2 970                       |
| Rabat odberateľom                                          | 0                         | 29 540         | 0                               | 0                               | 29 540                      |
| Odmeny pracovníkom                                         | 87 594                    | 66 332         | 87 594                          | 0                               | 66 332                      |
| Pokuty a penále                                            | 501                       | 0              | 501                             | 0                               | 0                           |
| Nevyfakturované dodávky majetku                            | 36 000                    | 0              | 36 000                          | 0                               | 0                           |
| Rezervy na služby                                          | 84 945                    | 52 512         | 84 945                          | 0                               | 52 512                      |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>                    | <b>232 014</b>            | <b>180 848</b> | <b>234 864</b>                  | <b>0</b>                        | <b>177 998</b>              |

Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania vo výške 2 850 EUR bola v účtovnej závierke za predchádzajúce obdobie vykázaná ako krátkodobá zákonná rezerva. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov sa táto rezerva považuje za daňovo neuznatelnú rezervu a preto je k 31. marcu 2016 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva.

Spoločnosť vykazuje zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky vo výške 97 384 EUR,

Spoločnosť vykazuje ostatné rezervy:

- Rezervu na prémie a odmeny vo výške 66 332 EUR-rezerva na kvartálne a ročné odmeny vyplácané v nasledujúcom účtovnom období,
- Rezervu na nevyfakturované prepravné služby vo výške 14 720 EUR,
- Rezervu na nevyfakturované sprostredkovateľské provízie v oblasti predaja tovaru za obdobie 3/2016 vo výške 26 644 EUR,
- Rezervu na audit účtovnej závierky za účtovné obdobie 1.4.2015 do 31.03.2016 vo výške 2 970 EUR,
- Rezervu na nevyfakturované prevádzkové služby vo výške 37 792 EUR a
- Rezervu na nevyfakturované odberateľské zľavy vo výške 29 540 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. 2016<br>EUR | 31. 3. 2015<br>EUR |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Závazky po lehote splatnosti | 29 467             | 85 948             |
| Závazky v lehote splatnosti  | 9 573 791          | 11 698 593         |
|                              | <b>9 603 258</b>   | <b>11 784 541</b>  |

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku, bankových úverov a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2016 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                        | Účtovná<br>hodnota | Menej ako 1<br>rok | 1 – 5 rokov   | Viac ako 5<br>rokov |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------------|
| Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám                                          | 44 215             | 44 215             | 0             | 0                   |
| Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám |                    |                    | 0             | 0                   |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                                                                     | 1 481 054          | 1 481 054          | 0             | 0                   |
| Čistá hodnota zákazky                                                                                  |                    |                    | 0             | 0                   |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám                                                     | 7 672 469          | 7 672 469          | 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                                                                   |                    |                    |               | 0                   |
| Závazky voči zamestnancom                                                                              | 140 989            | 140 989            |               | 0                   |
| Závazky zo sociálneho poistenia                                                                        | 96 400             | 96 400             |               | 0                   |
| Daňové záväzky a dotácie                                                                               | 138 305            | 138 305            | 0             | 0                   |
| Závazky z derivátových operácií                                                                        | 0                  | 0                  | 0             | 0                   |
| Iné záväzky                                                                                            | 4 826              | 4 826              | 0             |                     |
|                                                                                                        | <b>9 603 258</b>   | <b>9 578 258</b>   | <b>25 000</b> | <b>0</b>            |



Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2015 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                              | Účtovná<br>hodnota | Menej ako 1<br>rok | 1 – 5 rokov   | Viac ako 5<br>rokov |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči<br>prepojeným účtovným jednotkám                                             | 0                  | 0                  | 0             | 0                   |
| Záväzky z obchodného styku v rámci<br>podielovej účasti okrem záväzkov voči<br>prepojeným účtovným jednotkám | 0                  |                    | 0             | 0                   |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                                                                           | 2 168 222          | 2 168 222          | 0             | 0                   |
| Čistá hodnota zákazky                                                                                        | 0                  | 0                  | 0             | 0                   |
| Ostatné záväzky voči prepojeným<br>účtovným jednotkám                                                        | 9 214 000          | 9 214 000          | 0             | 0                   |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti<br>okrem záväzkov voči prepojeným<br>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                   |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu                                                                         | 0                  | 0                  | 0             | 0                   |
| Záväzky voči zamestnancom                                                                                    | 164 054            | 164 054            | 0             | 0                   |
| Záväzky zo sociálneho poistenia                                                                              | 107 462            | 107 462            | 0             | 0                   |
| Daňové záväzky a dotácie                                                                                     | 81 255             | 81 255             | 0             | 0                   |
| Záväzky z derivátových operácií                                                                              | 0                  | 0                  | 0             | 0                   |
| Iné záväzky                                                                                                  | 24 548             | 24 548             | 0             | 0                   |
|                                                                                                              | <b>11 784 541</b>  | <b>11 759 541</b>  | <b>25 000</b> | <b>0</b>            |

Záväzky nie sú zabezpečené ani kryté záložným právom.

Ako ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám vykazuje spoločnosť krátkodobú finančnú výpomoc od spoločnosti v rámci Skupiny vo výške 7 672 469 EUR, bližšie informácie v časti E. 18.

**14. Odložený daňový záväzok**

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                       | 31.3.2016       | 31.3.2015       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                       | EUR             | EUR             |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou |                 |                 |
| – odpočítateľné                                                                                       | 187 905         | 237 690         |
| – zdaniteľné                                                                                          | -2 691 535      | -2 361 871      |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti                                                           | 4 239           | 0               |
| Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky                                                          | 0               | 0               |
| Sadzba dane z príjmov (v %)                                                                           | 22              | 22              |
| <b>Odložený daňový záväzok</b>                                                                        | <b>-522 951</b> | <b>-467 320</b> |

|                                       | EUR           |
|---------------------------------------|---------------|
| Stav k 31.marcu 2016                  | 522 951       |
| Stav k 31.marcu 2015                  | 467 320       |
| <b>Zmena</b>                          | <b>55 631</b> |
| z toho:                               |               |
| – zaúčtované do výsledku hospodárenia | 55 631        |
| – zaúčtované do vlastného imania      | 0             |

**15. Sociálny fond**

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

| Názov položky                              | 31.3.2016    | 31.3.2015    |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>    | <b>6 118</b> | <b>5 761</b> |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 14 537       | 14 419       |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku           | 0            | 0            |
| Čerpanie sociálneho fondu                  | 16 490       | 14 062       |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>   | <b>4 165</b> | <b>6 118</b> |

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa čerpá na príspevok na stravné lístky 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<br>p.a.<br>v % | Suma istiny<br>v eurách k<br>31.03.2016 | Úrok v<br>eurách<br>k 31.3.2016 | Suma pôžičky<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.3.2015 | Suma pôžičky<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.3.2015 |
|------------------------------------------------------------|------|---------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| a                                                          | b    | c                   | e                                       | f                               | g                                                   |                                                     |
| <b>Ostatné záväzky voči<br/>prepojeným jednotkám</b>       |      |                     |                                         |                                 |                                                     |                                                     |
| HTS cashpooling                                            | EUR  | 0,45                | 6 000 000                               | 2 469                           | 6 002 469                                           | 6 500 000                                           |
| HIHO prev. financovanie                                    | EUR  | 0,40                | 1 670 000                               | 0                               | 1 670 000                                           | 2 714 000                                           |
| <b>Ostatné záväzky voči<br/>prepojeným jednotkám spolu</b> |      |                     | <b>7 670 000</b>                        | <b>2 469</b>                    | <b>7 672 469</b>                                    | <b>9 214 000</b>                                    |

Ako ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám vykazuje spoločnosť poskytnuté pôžičky v rámci Skupiny. Poskytnutý úverový rámec bol pre rok 2016 11 000 000 EUR. Pôžičky sú splatné na požiadanie, preto ich Spoločnosť vykazuje ako krátkodobé.

HIHO- pôžička bola poskytnutá bez zabezpečenia, za účelom splatenia pôžičky komerčnej banke. Je splácaná pravidelnými mesačnými splátkami 87 000 EUR.

HTS cashpooling – pôžička bola poskytnutá pre zabezpečenie financovania bežnej prevádzky, napr. nákup tovaru, majetku. Pôžička je poskytnutá bez zabezpečenia. Je splácaná podľa finančných možností Spoločnosti a v prípade potreby môže byť navýšená v priebehu účtovného obdobia. Vykazovaný úrok k 31.03.2016 je 2 469 EUR, ktorý je splatný mesačne.

### 19. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                  | 31. 3. 2016<br>EUR | 31. 3. 2015<br>EUR |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Výnosy budúcich období - dlhodobé                |                    |                    |
| Výnosy z reklamy                                 | 0                  | 187                |
| <b>Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé</b>   | <b>0</b>           | <b>187</b>         |
| Výnosy budúcich období - krátkodobé              |                    |                    |
| Výnosy z reklamy                                 | 187                | 3 345              |
| <b>Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé</b> | <b>187</b>         | <b>3 345</b>       |

## F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

### 1. Finančný prenájom ( Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok formou finančného prenájmu.

### 2. Finančný prenájom ( Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť mala k 31.03.2015 v nájme formou finančného leasingu 9 nákladných vozidiel v obstarávacej cene 200.972 EUR (zostatková cena k 31. marcu 2016: 0 EUR a k 31.marcu 2015: 15.038 EUR) a jedno osobné vozidlo v obstarávacej cene 37.667,- EUR (zostatková cena k 31. marcu 2016: 1 252 EUR a k 31.marcu 2015: 3.116,- EUR), ktoré vykazuje ako svoj majetok. Uvedené finančné leasingy boli k 31.03.2016 ukončené odkúpením prenajímateľa. Prehľad budúcich platieb v delení na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti:

| Názov položky   | 31. 3.2016              |                                                    |                    | 31.3.2015               |                                                    |                    |
|-----------------|-------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|
|                 | do jedného roka vrátane | Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov | do jedného roka vrátane | Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov |
| a               | b                       | c                                                  | d                  | e                       | f                                                  | g                  |
| Istina          |                         |                                                    |                    | 22 742                  |                                                    |                    |
| Finančný náklad |                         |                                                    |                    | 233                     |                                                    |                    |
| <b>Spolu</b>    | <b>0</b>                | <b>0</b>                                           | <b>0</b>           | <b>22 975</b>           | <b>0</b>                                           | <b>0</b>           |

## G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

| Názov položky                                     | 31.3.2016      |                |                | 31.3.2015      |               |                |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|                                                   | Základ dane    | Daň            | Daň v %        | Základ dane    | Daň           | Daň v %        |
| a                                                 | b              | c              | d              | e              | f             | g              |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:      |                |                |                |                |               |                |
| teoretická daň                                    | 208 982        | 45 976         | 22,00 %        | 247 329        | 54 412        | 22,00 %        |
| Daňovo neuznané náklady                           | 369 363        | 81 260         | 38,88 %        | 163 990        | 36 078        | 14,59 %        |
| Výnosy nepodliehajúce dani                        | -357 649       | -78 683        | -37,65 %       | -215 356       | -47 378       | -19,16 %       |
| Vplyv nevykázaných odložených daňových 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 %         |
| Iné                                               | 0              | 0              | 0,00 %         | 0              | 0             | 0,00 %         |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>220 696</b> | <b>48 553</b>  | <b>23,23 %</b> | <b>195 963</b> | <b>43 112</b> | <b>17,43 %</b> |
| <b>Splatná daň z príjmov</b>                      |                | <b>48 553</b>  | <b>23,23 %</b> |                | <b>43 112</b> | <b>17,43 %</b> |
| <b>Odložená daň z príjmov</b>                     |                | <b>55 631</b>  | <b>26,62 %</b> |                | <b>44 301</b> | <b>17,91 %</b> |
| <b>Celková daň z príjmov</b>                      |                | <b>104 184</b> | <b>49,85 %</b> |                | <b>87 413</b> | <b>35,34 %</b> |

**H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMÍ****1. 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<br>odbytu<br>a  | Prepravné služby |                  | Tovar             |                   | Iné              |                  | Spolu             |                   |
|------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                        | 31.3.2016<br>b   | 31.3.2015<br>c   | 31.3.2016<br>d    | 31.3.2015<br>e    | 31.3.2016<br>f   | 31.3.2015<br>g   | 31.3.2016         | 31.3.2015         |
| Slovenská<br>republika | 2 831 698        | 2 939 509        | 24 749 376        | 25 910 497        | 2 031 400        | 2 075 776        | <b>29 612 474</b> | <b>30 925 782</b> |
| Iné                    | 1 637 973        | 1 641 829        |                   |                   |                  |                  | <b>1 637 973</b>  | <b>1 641 829</b>  |
|                        |                  |                  |                   |                   |                  |                  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|                        |                  |                  |                   |                   |                  |                  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Spolu</b>           | <b>4 469 671</b> | <b>4 581 338</b> | <b>24 749 376</b> | <b>25 910 497</b> | <b>2 031 400</b> | <b>2 075 776</b> | <b>31 250 447</b> | <b>32 567 611</b> |

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, so 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:

|                                                      | 2015<br>EUR  | 2014<br>EUR  |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | 0            | 0            |
| Aktivácia prepravných služieb                        | 9 140        | 4 065        |
| <b>Spolu</b>                                         | <b>9 140</b> | <b>4 065</b> |

**4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

|                                              | 2015<br>EUR    | 2014<br>EUR    |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Tržby z predaja majetku                      | 45 122         | 23 409         |
| Tržby z predaja materiálu                    | 15 539         | 11 222         |
| Náhrady škôd                                 | 54 210         | 63 186         |
| Bonus za kvalitu poskyt. prepravných služieb | 0              | 49 368         |
| Zmluvné pokuty a penále                      | 0              | 4 630          |
| Výnosy z odpísaných pohľadávok               | 2 046          | 7 699          |
| Iné                                          | 14 797         | 24 695         |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>131 714</b> | <b>184 209</b> |

V bežnom účtovnom období Spoločnosť zmenila metodiku vykazovania výnosov z titulu fakturácie bonusov za dosiahnutie požadovanej kvality služieb, ktoré v porovnaní s predchádzajúcim obdobím účtuje ako výnosy z predaja služieb.

**5. Kurzové zisky a finančné výnosy**

|                                                                         | 2015<br>EUR  | 2014<br>EUR  |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Kurzové zisky                                                           | 2 951        | 7 308        |
| Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 13           | 54           |
| Ostatné finančné výnosy                                                 |              |              |
| Výnosové úroky                                                          | 60           | 178          |
| <b>Spolu</b>                                                            | <b>3 024</b> | <b>7 540</b> |

**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                                                                 | 2015                 | 2014                 |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>                                  | <b>7 065 953</b>     | <b>6 764 177</b>     |
| <i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>              | <i>6 510</i>         | <i>4 910</i>         |
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky                           | 5 950                | 4 750                |
| Iné uisťovacie auditorské služby                                              | 0                    | 0                    |
| Súvisiace auditorské služby                                                   | 0                    | 0                    |
| Daňové poradenstvo                                                            | 560                  | 160                  |
| Ostatné neauditorské služby                                                   | 0                    | 0                    |
| <br><i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>    | <br><i>7 059 443</i> | <br><i>6 759 267</i> |
| Opravy a udržiavanie                                                          | 292 960              | 283 409              |
| Doprava                                                                       | 3 686 658            | 3 597 955            |
| Nájomné                                                                       | 67 933               | 73 444               |
| Ochrana majetku                                                               | 43 819               | 46 813               |
| Náklady na inzerciu, reklamu                                                  | 1 172 412            | 1 518 366            |
| Právne a ekonomické poradenstvo                                               | 24 914               | 31 034               |
| Služby IT                                                                     | 49 329               | 48 797               |
| Služby spojené s prevádzkou nákladných vozidiel nákladných vozidiel           |                      |                      |
| nákladné vozidlá                                                              | 87 607               | 109 659              |
| Reprezentačné                                                                 | 137 009              | 80 825               |
| Marketingové služby                                                           | 393 641              | 347 316              |
| Sprostredkovateľské služby                                                    | 326 315              | 301 856              |
| Personálne služby                                                             | 214 950              | 161 507              |
| Ostatné                                                                       | 561 896              | 158 286              |
| <br><b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b> | <br><b>4 812 987</b> | <br><b>4 865 478</b> |
| Osobné náklady                                                                | 3 796 473            | 3 809 329            |
| Dane a poplatky                                                               | 97 565               | 109 386              |
| Odpisy majetku                                                                | 734 076              | 783 023              |
| Zostatková cena predaného majetku                                             | 20 853               | 14 231               |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek                                        | 11 440               | -31 755              |
| Manká a škody                                                                 | 41 616               | 42 294               |
| Odpis pohľadávok                                                              | 1 824                | 52 012               |
| Poistenie                                                                     | 77 953               | 82 787               |
| Ostatné                                                                       | 31 187               | 4 171                |
| <br><b>Finančné náklady, z toho:</b>                                          | <br><b>57 536</b>    | <br><b>79 426</b>    |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i>                                                | <i>2 898</i>         | <i>10 004</i>        |
| Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka               | 261                  | 2 723                |
| <br><i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>              | <br><i>54 638</i>    | <br><i>69 422</i>    |
| Nákladové úroky                                                               | 38 225               | 52 309               |
| Bankové poplatky                                                              | 16 413               | 17 113               |
| Iné                                                                           |                      |                      |

**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                    | 2015              | 2014              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tržby za vlastné výrobky         | 0                 | 0                 |
| Tržby z predaja služieb          | 6 501 071         | 6 657 114         |
| Tržby za tovar                   | 24 749 376        | 25 910 497        |
| Výnosy zo zákazky                | 0                 | 0                 |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | 0                 | 0                 |
| <b>Čistý obrat celkom</b>        | <b>31 250 447</b> | <b>32 567 611</b> |

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. Podmienенý majetok**

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

**2. Podmienенé 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 6 920 EUR ročne), v Prešove (nájomné 16 988 EUR ročne) a v Banskej Bystrici (nájomné 15 042 EUR ročne). Taktiež má v nájme kancelárske priestory v Žiline (nájomné 800 EUR za rok), v Banskej Bystrici (nájomné 1 382 EUR ročne) a v Nových Zámkoch (nájomné 2 540 EUR za rok). Z titulu organizačnej zložky má Spoločnosť v Budapešti v prenájme kancelárske priestory, nájomné 8 124 EUR ročne.

## 5. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma skladovacie priestory (nájomné 683 808 EUR ročne), parkovacie priestory (nájomné 939 EUR ročne) a kancelárske priestory v Senci (nájomné 48 387 EUR ročne).

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

Po 31. marci 2016 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

## 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:

|                             | 2015<br>EUR    | 2014<br>EUR    |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Predaj prepravných služieb  | 352 489        | 310 234        |
| Predaj nabalovacích služieb | -              | 2 123          |
| Predaj ostatných služieb    | 2 385          | 2 124          |
| <b>Výnosy spolu</b>         | <b>354 874</b> | <b>314 481</b> |

|                                | 2015<br>EUR    | 2014<br>EUR    |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Reklamné predmety              | 2 109          | 3 436          |
| Nákup majetku                  | 9 665          | 22 857         |
| Ostatná spotreba               | 85             | 0              |
| Obstaranie prepravných služieb | 507 447        | 454 212        |
| Nákup služieb POZP a PO        | 3 987          | 3 917          |
| Nájom GPS                      | 11 662         | 12 662         |
| Iné                            | 7 372          |                |
| <b>Nákupy spolu</b>            | <b>542 327</b> | <b>497 084</b> |

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

|                               | 31. 3. 2016   | 31. 3. 2015   |
|-------------------------------|---------------|---------------|
|                               | EUR           | EUR           |
| Pohľadávky z obchodného styku | 44 628        | 80 421        |
| Náklady budúcich období       | 1 243         | 0             |
| <b>Majetok spolu</b>          | <b>45 871</b> | <b>80 421</b> |

|                            | 31. 3. 2016   | 31. 3. 2015   |
|----------------------------|---------------|---------------|
|                            | EUR           | EUR           |
| Záväzky z obchodného styku | 44 215        | 88 273        |
| <b>Záväzky spolu</b>       | <b>44 215</b> | <b>88 273</b> |

#### Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

|                 | 31.3.2016     | 31.3.2015     |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | EUR           | EUR           |
| úroky z pôžičky | 38 050        | 49 244        |
| <b>Spolu</b>    | <b>38 050</b> | <b>49 244</b> |

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

|                                                                    | 31. 3. 2016      | 31. 3. 2015      |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                    | EUR              | EUR              |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám-prijaté pôžičky | 7 672 469        | 9 214 000        |
| <b>Záväzky spolu</b>                                               | <b>7 672 469</b> | <b>9 214 000</b> |

#### 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, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2015 poskytnuté žiadne odmeny, pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

**N. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. MARCU 2016****Informácie o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy****Prehľad peňažných tokov**

|                                                                        | 2015<br>EUR      | 2014<br>EUR      |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)</b>  | <b>208 982</b>   | <b>247 361</b>   |
| Úpravy o nepeňažné operácie:                                           |                  |                  |
| Odpisy dlhodobého majetku                                              | 734 076          | 783 023          |
| Odpis zásob                                                            | 41 616           | 42 294           |
| Odpis pohľadávky                                                       | 1 824            | 20 257           |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku                      | -4 032           | 4 032            |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam                             | -54 286          | -34 944          |
| Zmena stavu opravnej položky k zásobám                                 | -688             | 197              |
| Zmena stavu rezerv                                                     | -57 998          | 38 604           |
| Úrokové náklady (netto)                                                | 38 164           | 52 131           |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku                           | -40 579          | -23 409          |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku                                 | 0                | 0                |
| Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií                     | -815             | -1 746           |
| <b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>                | <b>866 264</b>   | <b>1 127 800</b> |
| Zmena pracovného kapitálu:                                             |                  |                  |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia | 782 477          | -382 067         |
| Úbytok (prírastok) zásob                                               | 455 291          | -582 014         |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia                      | -669 624         | 598 484          |
| Iné                                                                    | 0                | 0                |
| <b>Prevádzkové peňažné toky</b>                                        | <b>1 434 408</b> | <b>762 203</b>   |
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                            |                  |                  |
| Prevádzkové peňažné toky                                               | <b>1 434 408</b> | <b>762 203</b>   |
| Zaplatené úroky                                                        | -38 225          | -52 309          |
| Prijaté úroky                                                          | 60               | 178              |
| Zaplatená daň z príjmov                                                | -47 992          | -51 549          |
| Vyplatené dividendy                                                    | 0                | 0                |
| Príjmy z mimoriadnych položiek                                         | 0                | 0                |
| Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti                    | 0                | 0                |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                      | <b>1 348 251</b> | <b>658 523</b>   |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>                             |                  |                  |
| Nákup dlhodobého majetku                                               | -181 751         | -401 988         |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku                                    | 45 122           | 23 409           |
| Obstaranie fin. investícií                                             | 5 000            | 0                |
| Poskytnuté dlhodobé pôžičky                                            | -45 607          | 0                |
| Prijaté dividendy                                                      | 0                | 0                |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>                       | <b>-177 237</b>  | <b>-378 579</b>  |

**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                  | -1 510 915          | -44 000            |
| Splátky dlhodobých záväzkov                                                   | 0                   | 0                  |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                                | <b>-1 510 915</b>   | <b>-44 000</b>     |
| <br>Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom                   | <br>0               | <br>-2 285         |
| <br><b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b> | <br><b>-339 901</b> | <br><b>233 659</b> |
| <br>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka                | <br>1 257 910       | <br>1 024 252      |
| <b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>                | <b>918 010</b>      | <b>1 257 911</b>   |

**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.