

ESA LOGISTIKA, s.r.o.

Účtovná závierka a Správa nezávislého audítora
za rok končiaci 31. marca 2017

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti ESA LOGISTIKA, s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ESA LOGISTIKA, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. marcu 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. marcu 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Spoločnosti ESA LOGISTIKA, s.r.o. za rok končiaci k 31. marcu 2016 vykonal iný audítor, ktorý 17. júna 2016 vyjadril k tejto účtovnej závierke podmienený názor v nasledujúcom znení „Spoločnosť nezaúčtovala opravnú položku k zásobám v nami odhadovanej výške minimálne 142 tis. EUR. O túto hodnotu by klesla hodnota zásob a vlastného imania.“

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

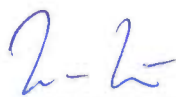
Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za finančný rok 2016/17 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

12. júna 2017
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Peter Uram-Hrišo, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 996

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 0 3 . 2 0 1 7

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć Đ Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
2 0 2 0 2 5 3 1 1 4	X riadna	malá	od 4	2 0 1 6
IČO	mimoriadna	X veľká	do 3	2 0 1 7
3 5 7 5 1 6 2 2	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od 4 2 0 1 5
SK NACE			do 3	2 0 1 6
4 6 . 9 0 . 0				

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

ESA LOGISTIKA, s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica	Číslo
D I A Ľ N I Č N Á C E S T A	1 2
PSČ Obec	
9 0 3 0 1 S E N E C	
Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti	
O k r . s ú d B r a t i s l a v a I , o d d . S r o , v l o ž k a 1 7 7 8 1 / B	
Telefónne číslo	Faxové číslo
0 2 2 0 8 3 0 1 0	
E-mailová adresa	

Zostavená dňa:

1 5 . 0 5 . 2 0 1 7

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	3	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto	
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	2 6 5 8 2 1 7 9	1 8 9 4 6 2 2 8		
			7 6 3 5 9 5 1		1 6 3 9 1 6 5 6	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 8 4 9 2 7 2 4	1 0 9 6 0 3 7 4		
			7 5 3 2 3 5 0		1 1 0 4 0 4 3 4	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	3 4 6 5 3 4	1 6 5 5 9		
			3 2 9 9 7 5		3 1 5 7 1	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	3 4 6 5 3 4	1 6 5 5 9		
			3 2 9 9 7 5		3 1 5 7 1	
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 8 1 4 6 1 9 0	1 0 9 4 3 8 1 5		
			7 2 0 2 3 7 5		1 1 0 0 8 8 6 3	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	1 1 8 9 1 0 3	1 1 8 9 1 0 3		
					1 1 8 9 1 0 3	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	1 3 0 1 2 1 3 2	8 6 5 6 5 1 5		
			4 3 5 5 6 1 7		9 0 1 0 4 7 5	
3.	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí (022) - /082, 092A/	14	3 6 8 0 0 1 9	1 0 6 3 1 9 2		
			2 6 1 6 8 2 7		7 7 0 2 6 1	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto 2	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	2 4 9 9 5 4 2 2 9 9 3 1	2 0 0 2 3	1 9 5 1
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	1 4 9 8 2	1 4 9 8 2	
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			3 7 0 7 3
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			0
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Netto 2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2		Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	7 9 8 1 5 3 0	7 8 7 7 9 2 9	
			1 0 3 6 0 1		5 2 3 5 6 6 6
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 2 1 1 0 6 5	1 2 1 0 7 2 5	
			3 4 0		1 1 9 3 3 9 9
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 2 5 7 5 8	1 2 5 7 5 8	
					1 4 9 0 9 9
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	1 0 8 5 3 0 7	1 0 8 4 9 6 7	
			3 4 0		1 0 4 4 3 0 0
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	4 2 5 0	4 2 5 0	
					3 2 5 0
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	4 2 5 0	4 2 5 0	
					3 2 5 0



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	4 2 5 0	4 2 5 0	3 2 5 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	6 2 3 2 1 8 9	6 1 2 8 9 2 8	
			1 0 3 2 6 1		3 1 2 1 0 0 7
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	5 7 9 4 7 4 5	5 7 2 1 1 5 9	
			7 3 5 8 6		2 7 8 8 5 4 9
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	5 5 7 3 2	5 5 7 3 2	
					4 4 6 2 8
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto 2	Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	5 7 3 9 0 1 3 7 3 5 8 6	5 6 6 5 4 2 7	2 7 4 3 9 2 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 1 8	1 1 8	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	4 3 7 3 2 6 2 9 6 7 5	4 0 7 6 5 1	3 3 2 4 5 8
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podielu (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	5 3 4 0 2 6	5 3 4 0 2 6	9 1 8 0 1 0
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	2 6 0 7	2 6 0 7	3 6 1 6
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	5 3 1 4 1 9	5 3 1 4 1 9	9 1 4 3 9 4
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 0 7 9 2 5	1 0 7 9 2 5	1 1 5 5 5 6
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	1 0 1 0 9	1 0 1 0 9	9 9 8 6
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	6 9 0 6 7	6 9 0 6 7	8 0 0 6 8
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77		0	
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	2 8 7 4 9	2 8 7 4 9	2 5 5 0 2

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 8 9 4 6 2 2 8	1 6 3 9 1 6 5 6
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	6 3 6 3 5 9 1	5 9 8 5 7 1 3
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	3 0 3 6 5 1 4	3 0 3 6 5 1 4
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	3 0 3 6 5 1 4	3 0 3 6 5 1 4
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	6 8 5 5 6	6 2 9 8 6
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 8 5 5 6	6 2 9 8 6
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	2 8 8 0 6 4 3	2 7 7 4 8 1 0
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 8 8 5 4 9 0	2 7 7 9 6 5 7
2.	Neuhrazená strata minulých rokov (/-/429)	99	- 4 8 4 7	- 4 8 4 7
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	3 7 7 8 7 8	1 1 1 4 0 3
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 2 5 8 2 6 3 7	1 0 4 0 5 7 5 6
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	6 0 2 7 6 0	5 5 2 1 1 6
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111	2 5 0 0 0	2 5 0 0 0
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	6 7 7 1	4 1 6 5
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	5 7 0 9 8 9	5 2 2 9 5 1



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		0
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 1 4 9 6 3 5 5	9 5 7 8 2 5 8
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	3 6 4 7 5 8 2	1 5 2 5 2 6 9
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	7 6 8 3 0	4 4 2 1 5
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	3 5 7 0 7 5 2	1 4 8 1 0 5 4
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	7 2 5 5 4 8 9	7 6 7 2 4 6 9
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	2 4 7 9 0 6	1 4 0 9 8 9
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 4 4 6 9 2	9 6 4 0 0
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 9 3 4 3 1	1 3 8 3 0 5
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	7 2 5 5	4 8 2 6
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	4 8 3 5 2 2	2 7 5 3 8 2
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 5 2 7 7 5	9 7 3 8 4
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	3 3 0 7 4 7	1 7 7 9 9 8
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		1 8 7
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		1 8 7



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	3 6 2 7 3 3 2 5	3 1 2 5 0 4 4 7
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	3 6 4 5 8 7 2 3	3 1 3 9 1 3 0 1
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	2 4 6 0 4 8 3 5	2 4 7 4 9 3 7 6
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 1 6 6 8 4 9 0	6 5 0 1 0 7 1
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	7 7 4 5	9 1 4 0
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	3 4 3 2 5	6 0 6 6 1
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 4 3 3 2 8	7 1 0 5 3
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	3 5 7 8 3 3 8 9	3 1 1 2 7 8 0 7
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 8 3 0 0 4 9 7	1 8 3 6 0 3 7 5
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 4 2 8 9 9 0	8 8 9 7 4 0
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	- 1 0 9	- 6 8 8
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 0 6 0 3 4 7 5	7 0 6 5 3 9 3
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 3 1 5 2 1 7	3 7 9 6 4 7 3
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 0 9 4 4 4 9	2 7 2 1 7 0 0
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 0 8 7 6 3 2	9 5 5 6 9 4
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 3 3 1 3 6	1 1 9 0 7 9
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 1 0 5 9 5	9 7 5 6 5
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	7 0 9 7 9 5	7 3 4 0 7 6
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	7 0 9 7 9 5	7 3 4 0 7 6
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 8 5 4 0	2 0 8 5 3
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 3 5 6	1 1 4 4 0
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 9 6 7 4 5	1 5 2 5 8 0
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	6 7 5 3 3 4	2 6 3 4 9 4



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	5 9 4 8 2 1 7	4 9 4 4 7 6 7
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 6 1	3 0 2 4
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	1 4	6 0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	1 4	6 0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 4 6	2 9 6 4
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	1	
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	4 9 3 5 3	5 7 5 3 6
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	3 4 6 7 1	3 8 2 2 5
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	3 4 6 7 1	3 8 0 5 0
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		1 7 5
O.	Kurzové straty (563)	52	1 8 0 0	2 8 9 8
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 2 8 8 2	1 6 4 1 3



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 4 9 1 9 2	- 5 4 5 1 2
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	6 2 6 1 4 2	2 0 8 9 8 2
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 4 8 2 6 4	9 7 5 7 9
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 0 0 2 2 6	4 1 9 4 8
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	4 8 0 3 8	5 5 6 3 1
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	3 7 7 8 7 8	1 1 1 4 0 3

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 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 28.09.2016.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. apríla 2016 do 31. marca 2017.

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.

6. Počet zamestnancov

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

	31.3.2017	31.3.2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	216	193
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
z toho:	262	184
počet vedúcich zamestnancov	6	8

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2016 bola uložená do registra účtovných závierok 28. júna 2016.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2016 do 31. marca 2017.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárni zástupcovia:

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

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. marcu 2017 je takáto:

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

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej 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.

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

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

(c) Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

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 signifikantné 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 740 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 2 220 do 2 400 EUR	36 mesiacov	33,33	rovnomerný odpis
Dlhodobý nehmotný majetok od 740 EUR do 2 220 EUR	24 mesiacov	50	rovnomerný odpis
Dlhodobý nehmotný majetok do 740 EUR	do nákladov	100	

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba pre položky s obstarávacou cenou vyššou ako 2 220 EUR sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do





používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 740 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 1 480 EUR do 1 700 EUR	Podľa odpisového plánu		rovnomerný odpis
Dlhodobý hmotný majetok od 740 EUR do 1 480 EUR	24 mesiacov	50	rovnomerný odpis
Dlhodobý hmotný majetok do 740 EUR	do nákladov	100	

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

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

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia 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 trhovacia cena nie je k dispozícii, reálna hodnota sa vypočíta na základe diskontovaných peňažných tokov. Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie obstarávacou cenou.

(f) Zásoby

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

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

Úbytok zásob zo skladu sa oceňuje metódou váženého aritmetického priemeru.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

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

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(g) Zákazková výroba

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

- 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 nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

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

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

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

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

(h) Zákazková výstavba 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

(r) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a 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:

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



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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

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

(t) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(u) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

(v) Prenájom (lízing)

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

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

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

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o 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 futúr 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 splatností každého kontraktu a s použitím trhových úrokových sadzieb pre podobné nástroje ku dňu ocenenia.

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

(x) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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

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

(y) Cudzía mena

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

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

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

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

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

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





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

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

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

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

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

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

(z) Výnosy

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

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

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

(aa) Porovnateľné údaje

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

(bb) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet. V roku 2016 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 2016 do 31. marca 2017 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1. apríla 2015 do 31. marca 2016 je uvedený v tabuľkách na stranách 13 až 14.

Spoločnosť neeviduje v roku 2016 dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.



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

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

Poistený majetok	Názov poisťovne	Poistná suma
Súbor nehnuteľností	Generali Slovensko	13 000 000 EUR
Súbor vlastného zariadenia	Generali Slovensko	2 000 000 EUR
Súbor cudzích zásob	Generali Slovensko	10 000 000 EUR
Automobily	Generali Slovensko	3 471 929 EUR

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. apríla 2016 do 31. marca 2017 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1. apríla 2015 do 31. marca 2016 je uvedený v tabuľke na stranách 13 a 14.

V predchádzajúcom účtovnom období 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.

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky preceňovala finančnú investíciu na reálnu hodnotu metódou vlastného imania.

Na podiel v dcérskej účtovnej jednotke nebolo zriadené záložné právo.

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

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

ESA LOGISTIKA, s. r. o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.03.2017

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné naklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena			
	1.4.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2017	1.4.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2017	01.04.2016	31.03.2017
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované naklady na vývoj												
Softver	347 428	0	894	0	346 534	315 857	15 012	894	0	329 975	31 571	16 559
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	347 428	0	894	0	346 534	315 857	15 012	894	0	329 975	31 571	16 559
Pozemky	1 189 103	0	0	0	1 189 103	0	0	0	0	0	1 189 103	1 189 103
Stavby	12 928 236	83 896	0	0	13 012 132	3 917 761	437 856	0	0	4 355 617	9 010 475	8 656 515
Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	3 226 188	542 709	88 878	0	3 680 019	2 455 927	249 778	88 878	0	2 616 827	770 261	1 063 192
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zakladné siado a ťažné zverata	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	241 649	25 401	17 096	0	249 954	239 698	7 329	17 096	0	229 931	1 951	20 023
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	14 982	0	0	14 982	0	0	0	0	0	0	14 982
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	37 073	0	37 073	0	0	0	0	0	0	0	37 073	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	17 622 249	666 988	143 047	0	18 146 190	6 613 386	694 963	105 974	0	7 202 375	11 008 863	10 943 815
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	17 969 677	666 988	143 941	0	18 492 724	6 929 243	709 975	106 868	0	7 532 350	11 040 434	10 960 374

ESA LOGISTIKA, s. r. o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.03.2016

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.4.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2016	1.4.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softver	343 557	3 871	0	0	347 428	296 751	19 106	0	0	315 857
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	343 557	3 871	0	0	347 428	296 751	19 106	0	0	315 857
Pozemky	1 189 103	0	0	0	1 189 103	0	0	0	0	0
Slabý	12 927 050	1 186	0	0	12 928 236	3 482 575	435 186	0	0	3 917 761
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	3 379 470	197 080	350 362	0	3 226 188	2 545 109	261 180	350 362	0	2 455 927
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné siadla a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	251 795	797	10 943	0	241 649	226 304	24 336	10 942	0	239 698
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	57 065	0	57 065	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	37 073	0	0	37 073	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	17 804 483	236 136	418 370	0	17 622 249	6 253 988	720 702	361 304	0	6 613 386
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	4 032	0	4 032	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatne realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatne pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	4 032	0	4 032	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	18 152 072	240 007	422 402	0	17 969 677	6 550 739	739 808	361 304	0	6 929 243

IČO

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

DIČ

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



3. Zásoby

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

31.03.2017					
Zásoby	Stav opravnej položky k 1.4.2016	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.3.2017
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	449	340	449	0	340
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	449	340	449	0	340

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 k 1.4.2016 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.03.2017 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	92 579	8 751	19 285	8 459	73 586
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	32 091	0	1 981	435	29 675
Spolu	124 670	8 751	21 266	8 894	103 261

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 nesplátí.

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

	31.03.2017 EUR	31.03.2016 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	5 902 928	2 851 557
Pohľadávky po lehote splatnosti	333 511	397 370
Spolu	6 236 439	3 248 927





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 437 tis. EUR vykazuje Spoločnosť nevyfakturované dobropisy od dodávateľov vo výške 383 tis. EUR, 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. 2017	31. 3. 2016
Pokladnica, ceniny	2 607	3 616
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	531 647	834 616
Peniaze na ceste	-228	79 778
Spolu	534 026	918 010

Finančná hotovosť a ceniny sú poistené nasledovne:

Poistený majetok	Názov poisťovne	Poistná suma
Finančná hotovosť	Generali Slovensko	20 666 EUR
Ceniny	Generali Slovensko	2 514 500 EUR

**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

10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 3. 2017	31. 3. 2016
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	10 109	9 986
Pripojenie na IS	7 996	9 106
Ostatné	2 113	880
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	69 067	80 068
Nájomné	24 718	2 969
NBO-daň z nehnuteľností	14 908	44 725
Ostatné	29 441	32 374
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	28 749	25 502
Realizované prepravné služby	28 649	25 162
Ostatné	100	340
Spolu	107 925	115 556

Ako ostatné náklady budúcich období Spoločnosť vykazuje časové rozlíšenie dane z nehnuteľností, služieb IT a marketingových služieb týkajúcich sa nasledujúceho obdobia. Zvýšenie NBO v porovnaní s predchádzajúcim obdobím nastalo z titulu prenájmu nákladných vozidiel na zabezpečenie plynulej činnosti dopravy.

Prevažnú časť príjmov budúcich období tvoria nevyfakturované prepravné služby zákazníkom vyčíslených na základe realizovaných preprav v sume 28 649 EUR. Z toho najväčšiu časť v sume 23 610 EUR predstavujú nevyfakturované prepravy organizačnou zložkou v Maďarsku v dôsledku platnej legislatívy.

ESA LOGISTIKA, s.r.o.

Tel: +421 2 208 30 111

Fax: +421 2 208 30 139

Diaľnica č. 12

E-mail: info@esa-logistika.eu

803 01 Sobrec

www: www.esa-logistics.sk

IČO:

35 751 622

IČO DIČ:

SK2020253114

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Slovenskej republiky v Bratislave, Oddiel: Sro, vložka číslo: 14730/B

Bankové spojenie:

Tatrabanka Bratislava a.s.

ISO 9001:2008

IFS certifikát

Číslo účtu: 2621340912/1160



**11. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31.03.2017 je vo výške 3 036 514 EUR a je splatené v plnom rozsahu.

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.3.2017
	Stav k 1.4.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	3 036 514	0	0	0	3 036 514
Základné imanie	3 036 514	0	0	0	3 036 514
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	62 986	0	0	5 570	68 556
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	62 986	0	0	5 570	68 556
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 774 810	0	0	105 833	2 880 643
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 779 657	0	0	105 833	2 885 490
Neuhradená strata minulých rokov	-4 847	0	0	0	-4 847
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	111 403	377 878	0	-111 403	377 878
Spolu	5 985 713	377 878	0	0	6 363 591

Na základe rozdelenia výsledku hospodárenia bol v súlade so stanovami Spoločnosti navýšený zákonný rezervný fond o sumu 5 570 EUR.

**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

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.4.2015				31.3.2016
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	3 036 514	0	0	0	3 036 514
Základné imanie	3 036 514	0	0	0	3 036 514
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	54 995	0	0	7 991	62 986
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
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-4 032	0	-4 032	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-4 032	0	-4 032	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 627 822	-4 847	0	151 835	2 774 810
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
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	159 826	111 403	0	-159 826	111 403
Spolu	5 875 125	106 556	-4 032	0	5 985 713

Úbytok oceňovacích rozdielov z kapitálových účastín 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.

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 ľarchu účtu 429-Neuhradená strata minulých rokov.

Valné zhromaždenie schválilo rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce obdobie od 1.4.2015 do 31.3.2016 vo výške 111 403 EUR nasledovne:

Rozdelenie účtovného zisku		31.3.2016
Prídel do zákonného rezervného fondu		5 570
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov		105 833
Spolu		111 403

ESA LOGISTIKA, s.r.o.

Tel: +421 2 208 30 111

Fax: +421 2 208 30 139

Diaľničná cesta 12

E-mail: info.sk@esa-logistics.sk

S03 01 Sprac

www: www.esa-logistics.sk

IČO: 35 751 622

IČO DPH: SK2020253114

Spoločnosť je zapsaná v Obchodnom registri Slovenskej republiky, oddiel S03, v Bratislave, IČO 35 751 622

Bankové spojenie:

Tatrabanka Bratislava a.s.

ISO 9001:2004

IFS certifikát

Číslo účtu: 2621340912/1100



**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

Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1.4.2016 do 31.03.2017 vo výške 377 878 EUR, o ktorom rozhodne Valné zhromaždenie:

Návrh na rozdelenie účtovného zisku	31.3.2017
Príděl do zákonného rezervného fondu	18 894
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	358 984
Spolu	377 878

12. Rezervy

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

	Stav k 1.4.2016 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.03.2017 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	275 382	483 522	275 382	0	483 522
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	97 384	152 775	97 384	0	152 775
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	97 384	152 775	97 384	0	152 775
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie	26 644	22 315	26 644	0	22 315
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	2 970	4 000	2 970	0	4 000
Rabat odberateľom	29 540	32 519	29 540	0	32 519
Odmeny pracovníkom	66 332	99 107	66 332	0	99 107
Rezerva na vzniknuté škody	0	111 500	0	0	111 500
Rezervy na služby	52 512	61 306	52 512	0	61 306
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	177 998	330 747	177 998	0	330 747

Spoločnosť vykazuje zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky vo výške 152 775 EUR,

Spoločnosť vykazuje ostatné rezervy:

- Rezervu na prémie a odmeny vo výške 99 107 EUR-rezerva na kvartálne a ročné odmeny vyplácané v nasledujúcom účtovnom období,
- Rezervu na nevyfakturované prepravné služby vo výške 10 722 EUR,
- Rezervu na nevyfakturované sprostredkovateľské provízie v oblasti predaja tovaru za obdobie 3/2017 vo výške 22 315 EUR,
- Rezervu na audit účtovnej závierky za účtovné obdobie 1.4.2016 do 31.03.2017 vo výške 4 000 EUR,
- Rezervu na nevyfakturované prevádzkové služby vo výške 50 584 EUR a
- Rezervu na nevyfakturované odberateľské zľavy vo výške 32 519 EUR.

ESA LOGISTIKA, s.r.o.

Tel: +421 2 208 30 111

Fax: +421 2 208 30 139

Diaľničná cesta 12
903 01 Senec

E-mail: info@esa-logistika.sk

www: www.esa-logistika.sk

IČO: 35 751 622

IČO DPH: SK2020253114

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Slovenskej republiky na oddelení 002/2016, v Bratislave, číslo 17251/2016

Bankové spojenie:

Tatrabanka Bratislava a.s.

Číslo účtu: 2621340912/1100

ISO 9001:2008

IFS certifikát



**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. 2017 EUR	31. 3. 2016 EUR
Závazky po lehote splatnosti	9 105	29 467
Závazky v lehote splatnosti	11 512 250	9 573 791
	11 521 355	9 603 258

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku, bankových úverov a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2017 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	76 830	76 830	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 570 752	3 570 752	0	0
Čistá hodnota zákazky			0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	7 255 489	7 255 489	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	247 906	247 906		0
Závazky zo sociálneho poistenia	144 692	144 692		0
Daňové záväzky a dotácie	193 431	193 431	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	7 255	7 254	0	
	11 521 355	11 496 354	25 000	0





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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	44 215	44 215	0	0
Záväzky 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
Záväzky voči spoločníkom a združeniu				0
Záväzky voči zamestnancom	140 989	140 989		0
Záväzky zo sociálneho poistenia	96 400	96 400		0
Daňové záväzky a dotácie	138 305	138 305	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	4 826	4 826	0	
	9 603 258	9 578 258	25 000	0

Záväzky nie sú zabezpečené ani kryté záložným právom.

Ako ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám vykazuje spoločnosť krátkodobú finančnú výpomoc od materskej spoločnosti ESA, s.r.o. vo výške 7 255 489 EUR, bližšie informácie v časti E. 18.

**14. Odložený daňový záväzok**

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2017 EUR	31.3.2016 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	314 462	187 905
– zdaniťelné	-3 033 457	-2 691 535
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	4 239
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
Odložený daňový záväzok	-570 989	-522 951

	EUR
Stav k 31.marcu 2017	570 989
Stav k 31.marcu 2016	522 951
Zmena	48 038
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	48 038
– zaúčtované do vlastného imania	0

15. Sociálny fond

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

Názov položky	31.3.2017	31.3.2016
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 165	6 118
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	16 746	14 537
Tvorba sociálneho fondu z titulu prevzatia zamestnancov	659	0
Čerpanie sociálneho fondu	14 799	16 490
Konečný zostatok sociálneho fondu	6 771	4 165

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 p.a. v %	Suma istiny v eurách k 31.03.2017	Neuhradený úrok v eurách k 31.3.2017	Suma pôžičky k 31.3.2017	Suma pôžičky k 31.3.2016
Ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám						
ESA, s.r.o.	EUR	0,44	7 250 000	5 489	7 255 489	7 672 469
Ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám spolu						
			7 250 000	5 489	7 255 489	7 672 469

Ako ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám vykazuje spoločnosť k 31.03.2017 prijatú pôžičku od materskej spoločnosti. Poskytnutý úverový rámec bol pre rok 2016 7 500 000 EUR. Pôžička je splatná 31.05.2017.

19. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2017 EUR	31. 3. 2016 EUR
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Výnosy z reklamy	0	0
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	0	0
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Výnosy z reklamy	0	187
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	0	187



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

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok formou finančného prenájmu.

2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Počas vykazovaného obdobia Spoločnosť neeviduje žiaden finančný prenájom majetku.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	31.3.2017			31.3.2016		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	626 142		100,00 %	208 982		100,00 %
		137 751	22,00 %		45 976	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	665 448	146 399	23,38 %	369 363	81 260	38,88 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-454 166	-99 917	-15,96 %	-357 649	-78 683	-37,65 %
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 %
Daň z titulu dodatočného DP za fiškálny rok 2015	72 683	15 990	2,55 %	0	0	0,00 %
Spolu	910 107	200 226	31,98 %	220 696	48 553	23,23 %
Splatná daň z príjmov		200 226	31,98 %		48 553	23,23 %
Odložená daň z príjmov		48 038	7,67 %		55 631	26,62 %
Celková daň z príjmov		248 264	39,65 %		104 184	49,85 %

**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

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2016 EUR	2015 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	27 190	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Sadzba dane z príjmov použitá pri výpočte odloženej dane za rok 2016 je 21%.

H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKoch ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMi**1. Deriváty**

Spoločnosť nevykonala transakcie tohto typu.

ESA LOGISTIKA, s.r.o.

tel: +421 2 208 30 114

fax: +421 2 208 30 139

Diaľničná cesta 12
003 01 Suriec

e-mail: info@esa-logistika.sk

www.esa-logistika.sk

IČO:

35 751 622

IČO DPH:

SK2020253114

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Slovenskej republiky
Okresný súd Bratislava, o.s. Záz. 3574/2012, 17732/B

Bankové spojenie:

Tatrabanka Bratislava a.s.

ISO 9001:2008

IFS certifikát

Číslo účtu: 2621340912/1100



**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

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Prepravné služby		Tovar		Iné		Spolu	
	31.03.2017	31.03.2016	31.03.2017	31.03.2016	31.03.2017	31.03.2016	31.03.2017	31.03.2016
Slovenská republika	8 726 908	2 831 698	24 467 065	24 749 376	1 738 722	2 031 400	34 932 695	29 612 474
Iné	1 172 151	1 637 973	137 770		30 709		1 340 630	1 637 973
Spolu	9 899 059	4 469 671	24 604 835	24 749 376	1 769 431	2 031 400	36 273 325	31 250 447

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 neviduje zásoby vlastnej výroby.

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2016 EUR	2015 EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Aktivácia prepravných služieb	7 745	9 140
Spolu	7 745	9 140

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2016 EUR	2015 EUR
Tržby z predaja majetku	7 957	45 122
Tržby z predaja materiálu	26 368	15 539
Náhrady škôd	51 392	54 210
Zmluvné pokuty a penále	2 186	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	2 283	2 046
Iné	87 467	14 797
Spolu	177 653	131 714

ESA LOGISTIKA, s.r.o.

Tel: +421 2 208 30 111

Fax: +421 2 208 30 130

Dňaštná cesta 12

E-mail: info@esa-logistics.sk

803 01 Senec

www: www.esa-logistics.sk

IČO:

35 751 622

IČO DIČ:

SK2020253114

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Slovenskej republiky v Bratislave, vložka číslo 37231-6

Bankové spojenie:

Tatrabanka Bratislava a.s.

ISO 9001:2008

IFS certifikát

Číslo účtu: 262134091231100



**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

Významné položky z ostatných výnosov tvoria fakturácia administratívnych služieb súvisiacich s prevzatím zamestnancov a zabezpečením ochrany ich zamestnania vo výške 27 943 EUR a administratívne poplatky za zabezpečenie PHM pre dodávateľov externých dopravných služieb vo výške 20 002 EUR.
Súčasťou ostatných výnosov sú aj prebytky zásob tovaru vo výške 16 548 EUR.

5. Kurzové zisky a finančné výnosy

	2016 EUR	2015 EUR
Kurzové zisky	137	2 951
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9	13
Ostatné finančné výnosy	1	
Výnosové úroky	14	60
Spolu	161	3 024

ESA LOGISTIKA, s.r.o.

Tel: +421 2 208 30 111

Fax: +421 2 208 30 139

E-mail: info@esa-logistika.eu

www: www.esa-logistika.sk

Diaľničná cesta 12
8613 01 Senec

IČO:

35 251 622

IČO DPI:

SK2020253114

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri
Okresného súdu v Bratislave, oddiel Sro, vložka číslo 17/3175

Bankové spojenie:

Tatrabanka Bratislava a.s.

IČO 90042000

IFIS certifikát

Číslo účtu: 2621340212/1100

**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	2016	2015
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	10 603 475	7 065 953
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>10 720</i>	<i>6 510</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	10 000	5 950
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	720	560
Ostatné neaudítorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>10 592 755</i>	 <i>7 059 443</i>
Opravy a udržiavanie	310 381	292 960
Doprava	7 176 902	3 686 658
Nájomné	280 419	67 933
Ochrana majetku	43 360	43 819
Náklady na inzerciu, reklamu	1 370 398	1 172 412
Právne a ekonomické poradenstvo	20 674	24 914
Služby IT	53 121	49 329
Služby spojené s prevádzkou nákladných vozidiel nákladných vozidiel		
nákladné vozidlá	214 218	87 607
Reprezentačné	46 108	137 009
Marketingové služby	175 972	393 641
Sprostredkovateľské služby	352 658	326 315
Personálne služby	196 429	214 950
Ostatné	352 115	561 896
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 5 449 426	 4 812 987
Osobné náklady	4 315 217	3 796 473
Dane a poplatky	110 595	97 565
Odpisy majetku	709 795	734 076
Zostatková cena predaného majetku	18 540	20 853
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	-356	11 440
Manká a škody	124 336	41 616
Odpis pohľadávok	4 213	1 824
Poistenie	84 345	77 953
Ostatné	82 741	31 187
 Finančné náklady, z toho:	 49 353	 57 536
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 800</i>	<i>2 898</i>
 Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	 20	 261
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>47 553</i>	 <i>54 638</i>
Nákladové úroky	34 671	38 225
Bankové poplatky	12 882	16 413

**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	2016	2015
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	11 668 490	6 501 071
Tržby za tovar	24 604 835	24 749 376
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Čistý obrat celkom	36 273 325	31 250 447

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. Podmienený majetok**

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

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

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

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

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

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme skladovacie priestory v Žiline (nájomné 6 240 EUR ročne), v Prešove (nájomné 15 822 EUR ročne) a v Banskej Bystrici (nájomné 13 896 EUR ročne). Taktiež má v nájme kancelárske priestory v Žiline (nájomné 960 EUR za rok), v Banskej Bystrici (nájomné 1 380 EUR ročne) a v Nových Zámkoch (nájomné 2 328 EUR za rok). Z titulu organizačnej zložky má Spoločnosť v Budapešti v prenájme kancelárske priestory, nájomné 2 415 EUR ročne.



**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

Spoločnosť si od 10/16 prenájma formou operatívneho lízingu nákladné vozidlá v obstarávacej cene 711 800 EUR. Výška splátok nájomného za vykazované účtovné obdobie je 49 500 EUR. Zároveň má prenajaté návesy a nákladné vozidlá, výška nájomného z tohto titulu je za alikvotne obdobie 173 199 EUR.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájma skladovacie priestory (nájomné 652 011 EUR ročne), parkovacie priestory (nájomné 430 EUR ročne) a kancelárske priestory v Senci (nájomné 41 638 EUR ročne).

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

Po 31. marci 2017 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:

	2016 EUR	2015 EUR
Predaj prepravných služieb	337 647	352 489
Predaj ostatných služieb	3 691	2 385
Výnosy spolu	341 338	354 874

	2016 EUR	2015 EUR
Reklamné predmety	5 283	2 109
Nákup majetku vrátane dlhodobého majetku	64 409	9 665
Nákup paliet (vrátane obstarania paliet na sklad)	32 155	-
Ostatná spotreba	564	85
Obstaranie prepravných služieb	418 839	507 447
Prenájom vozidiel	13 332	-
Operatívny lízing	24 750	-
Nákup služieb POZP a PO	3 998	3 987
Nájom GPS	8 414	11 662
Iné	25 640	7 372
Nákupy spolu	597 384	542 327

Z iných nákladov tvorí najvýznamnejšiu časť prenájom Microsoft licencií vo výške 8 623 EUR a náklady na implementáciu špedičnej zákazky vo výške 9 807 EUR.

ESA LOGISTIKA, s.r.o.

Tel: +421 2 208 20 111

Fax: +421 2 208 39 139

Diaľničná cesta 12

E-mail: info@esa-logistics.eu

903 01 Senec

www: www.esa-logistics.sk

IČO: 35 751 622

IČO DPH: SK2020253114

Sídlo: Čierna priekopárka 16, Čierna priekopárka, 903 01 Senec
Číslo účtu: 2621340912/1100

Bankové spojenie:

Tatrabanka Bratislava a.s.

ISO 9001:2008

IFS certifikát

Číslo účtu: 2621340912/1100

**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

	31.3.2017	31.3.2016
	EUR	EUR
Nákladové úroky z pôžičky	30 309	-
Spolu	30 309	-

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

	31. 3. 2017	31. 3. 2016
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	55 732	44 628
Náklady budúcich období	356	1 243
Majetok spolu	56 088	45 871

	31. 3. 2017	31. 3. 2016
	EUR	EUR
Rezervy	1 080	-
Ostatné záväzky voči prepojeným osobám-pôžička	7 255 489	-
Záväzky z obchodného styku	76 830	44 215
Spolu	7 333 399	44 215

V dôsledku zmien pravidiel o financovaní spoločnosti v rámci HTS skupiny od 6/16 bola prijatá pôžička prevzatá našou materskou spoločnosťou ako novým veriteľom.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

	31.3.2017	31.3.2016
	EUR	EUR
úroky z pôžičky	4 362	38 050
Spolu	4 362	38 050

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

	31. 3. 2017	31. 3. 2016
	EUR	EUR
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám-prijaté pôžičky	-	7 672 469
Záväzky spolu	-	7 672 469

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.

ESA LOGISTIKA, s.r.o.

Tel: +421 2 208 30 111

Fax: +421 2 208 30 139

Distribučná cesta 12
803 01 Šoroc

E-mail: info.esa@logistics.eu

www: www.esa-logistics.sk

IČO: 35 751 622

IČO DIČ: SK2020253114

Spoločnosť je zúčastnená v účtovnej jednotke (materskej spoločnosti)
Hitachi Transport System Ltd. 2005, v Bratislave, SR SR

Bankové spojenie:

Tatrabanka Bratislava a.s.

ISO 9001:2008

IFS certifikát

Číslo účtu: 2621340912/1100





IČO

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

DIČ

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

**Peňažné toky z investičnej činnosti**

Nákup dlhodobého majetku	-631 706	-181 751
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	7 957	45 122
Obstaranie fin. investícií	0	5 000
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	-45 607
Prijaté dividendy		0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-623 749	-177 236

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	-416 980	-1 510 915
Splátky dlhodobých záväzkov		0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-416 980	-1 510 915

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom 0

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov -383 984 -339 900

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka 918 010 1 257 910

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka 534 026 918 010

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.



Independent Auditor's Report

To the Owners and Statutory Representatives of ESA LOGISTIKA, s.r.o.:

Report on the Audit of the Financial Statements

Opinion

We have audited the financial statements of ESA LOGISTIKA, s.r.o. ("the Company"), which comprise the balance sheet as at 31 March 2017, the income statement for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements of the Company give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 March 2017, and of its financial performance for the year then ended in accordance with the Act on Accounting No 431/2002 Coll., as amended by later legislation ("the Act on Accounting").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the Act on Statutory Audit No 423/2015 Coll. and on amendments to the Act on Accounting No 431/2002 Coll., as amended by later legislation ("the Act on Statutory Audit") related to ethics, including Auditor's Code of Ethics, that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled other requirements of these provisions related to ethics. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Matter

The financial statements of ESA LOGISTIKA, s.r.o. for the year ended 31 March 2016 were audited by another auditor whose report dated 17 June 2016 on those financial statements was qualified as follows "Inventories provision in estimated amount of EUR 142 thousand was not accounted for. Inventories and shareholders' equity are overstated by at least EUR 142 thousand."

Responsibilities of Management for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation of the financial statements that give true and fair view in accordance with the Act on Accounting, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that

THIS IS A TRANSLATION OF THE ORIGINAL SLOVAK REPORT

includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements including the presented information as well as whether the financial statements captures the underlying transactions and events in a manner that leads to their fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Report on Information Disclosed in the Annual Report

Management is responsible for the information disclosed in the annual report, prepared based on requirements of the Act on Accounting. Our opinion on the financial statements expressed above does not apply to other information contained in the annual report.

In connection with audit of the financial statements it is our responsibility to understand the information disclosed in the annual report and to consider whether such information is not materially inconsistent with audited financial statements or our knowledge obtained in the audit of the financial statements, or otherwise appears to be materially misstated.

The annual report was not available to us as at the date of issue of the auditor's report on the audit of the financial statements.

When we obtain the annual report, we will consider whether the Company's annual report contains information, disclosure of which is required by the Act on Accounting and based on procedures performed during the audit of financial statements, we will express our opinion considering whether:

- Information disclosed in the annual report, prepared for financial year 2016/17, is consistent with the financial statements for the relevant year,
- The annual report contains information based on the Act on Accounting.

Additionally, we will disclose whether material misstatements were identified in the annual report based on our understanding of the Company and its situation, obtained in the audit of the financial statements.

12 June 2017
Bratislava, Slovak Republic

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
SKAU Licence No. 257

Ing. Peter Uram-Hrišo, statutory auditor
Licencia UDVA no. 996

Úč POD

FINANCIAL STATEMENTS

of entrepreneurs in double-entry accounting

as of 3 1 . 0 3 . 2 0 1 7

Numbers should be justified to the right, other data is justified to the left. Unused rows must be left blank.

The information should be written in block letters (see this example), using a typewriter or printer with black or dark blue ink.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Tax identification number 2 0 2 0 2 5 3 1 1 4	Financial statements Accounting unit	Month Year
Identification number 3 5 7 5 1 6 2 2	☒ Ordinary small	For period from 0 4 2 0 1 6
SK NACE 4 6 . 9 0 . 0	Extraordinary ☒ large	to 0 3 2 0 1 7
	Interim (marked with x)	Directly preceding from 0 4 2 0 1 5
		period to 0 3 2 0 1 6

Enclosed components of the financial statements

☒ Stat. of financial position (Úč POD 1-01) ☒ Income statement (Úč POD 2-01) ☒ Notes (Úč POD 3-01)

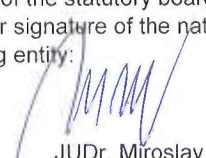
(in full EUR) (in full EUR) (in full EUR or EUR cents)

Business name of entity

E S A L O G I S T I K A , s . r . o .

Registered seat of entity

Street D i a l ' n i č n á c e s t a	Number 1 2
ZIP Code 9 0 3 0 1	Town S e n e c
Indication of the commercial register and registration number of the company O k r . s ú d B r a t i s l a v a I . o d d . S R O , v l o ž k a 1 7 7 8 1 / B	
Phone number 0 /	Fax number 0 /
E-mail	

Prepared on: 1 5 . 0 5 . 2 0 1 7	Approved on: .	Signature of the statutory board or statutory board member or signature of the natural person, which is an accounting entity:  JUDr. Miroslav Jalč, CSc.
-------------------------------------	-------------------	---

Tax Office records

Place for the reference number

Stamp of the Tax Office

Balance sheet Úč POD 1 - 01		TIN	2 0 2 0 2 5 3 1 1 4				ID number	3 5 7 5 1 6 2 2			
Line a	ASSETS b	Line no. c	Current period				Prior period				
			1	Gross value - part 1		Net value 2	Prior period				
				Adjustment - part 2			Net value 3				
	TOTAL ASSETS I. 002 + I. 030 + I. 074	001	26 582 179				18 946 228				
			7 635 951					16 391 656			
A.	Non-current assets I. 003 + I. 011 + I. 021	002	18 492 724				10 960 374				
			7 532 350					11 040 434			
A.I.	Non-current intangible assets total (I. 004 to I. 010)	003	346 534				16 559				
			329 975					31 571			
A.I.1.	Capitalized development cost (012) - /072, 091A/	004									
2.	Software (013) - /073, 091A/	005	346 534				16 559				
			329 975					31 571			
3.	Valuable rights (014) - /074, 091A/	006									
4.	Goodwill (015)-/075,091A/	007									
5.	Other non-current intangible assets (019, 01X) - /079, 07X, 091A 07X, 091A/	008									
6.	Non-current intangible assets under construction (041) - 093	009									
7.	Advance payments for non- current intangible assets (051) - 095A	010									
A.II.	Non-current tangible assets total (I. 012 to I. 020)	011	18 146 190				10 943 815				
			7 202 375					11 008 863			
A.II.1.	Land (031)-092A	012	1 189 103				1 189 103				
								1 189 103			
2.	Buildings (021) - /081,092A/	013	13 012 132				8 656 515				
			4 355 617					9 010 475			
3.	Plant and equipment (022)- /082, 092A/	014	3 680 019				1 063 192				
			2 616 827					770 261			

14_3

Balance sheet Úč POD 1 - 01		TIN	2 0 2 0 2 5 3 1 1 4							ID number	3 5 7 5 1 6 2 2					
Line a	ASSETS b	Line no. c	Current period						Prior period							
			1	Gross value - part 1			Net value 2		Net value 3							
				Adjustment - part 2												
4.	Perennial crops (025) - /085, 092A/	015														
5.	Livestock and draught animals (026) - /086, 092A/	016														
6.	Other non-current tangible assets (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A	017	249 954						20 023							
			229 931						1 951							
7.	Non-current tangible assets under construction (042) - 094	018	14 982						14 982							
8.	Advance payments for non-current tangible assets (052) - 095A	019														
									37 073							
9.	Adjustments for assets acquired (+/- 097) +/- 098	020														
A.III.	Non-current financial assets total (I. 022 to I. 032)	021														
A.III.1.	Investment in connected entities (061A,062A,063A) - 096A	022														
2.	Investment in group except for connected entities (062A) - 096A	023														
3.	Other non-current investments (063A) - 096A	024														
4.	Loans to connected entities (066A) - /096A	025														
5.	Loans to group except for connected entities (066A) - /096A	026														
6.	Other loans (067A) - /096A	027														
7.	Debentures and other non-current financial assets (065A, 069A, 06XA) - /096A/	028														

Balance sheet Úč POD 1 - 01		TIN	2 0 2 0 2 5 3 1 1 4	ID number	3 5 7 5 1 6 2 2
Line a	ASSETS b	Line no. c	Current period		Prior period
			1	Net value 2	Net value 3
8.	Loans and other non-current financial assets with maturity up to one year (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	029			
9.	Term deposits exceeding one year 22XA	030			
10.	Non-current financial assets under construction (043) - 096A	031			
11.	Advance payments for non-current financial assets (053) - 095A	032			
B.	Current assets I. 034 + I. 041 + I. 053 + I. 066 + I. 071	033	7 981 530	7 877 929	
			103 601		5 235 666
B.I.	Inventory total (I. 035 to I. 040)	034	1 211 065	1 210 725	
			340		1 193 399
B.I.1.	Raw material (112, 119, 11X) - /191,19X/	035	125 758	125 758	
					149 099
2.	Work in progress and semi-finished goods (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	036			
3.	Finished goods (123) - 194	037			
4.	Livestock (124) - 195	038			
5.	Merchandise (132,133,13X,139) - /196,19X/	039	1 085 307	1 084 967	
			340		1 044 300
6.	Advance payments for inventories (314A) - 391A	040			
B.II.	Long-term receivables total (I. 042 + I. 046 to I. 052)	041	4 250	4 250	
					3 250
B.II.1.	Trade receivables (I. 043 to I. 045)	042	4 250	4 250	
					3 250

Balance sheet Úč POD 1 - 01		TIN	2 0 2 0 2 5 3 1 1 4	ID number	3 5 7 5 1 6 2 2
Line a	ASSETS b	Line no. c	Current period		Prior period
			1	Net value 2	Net value 3
			Adjustment - part 2		
1.a.	Trade receivables from connected entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	043			
1.b.	Trade receivables within group except for receivables from connected entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	044			
1.c.	Other trade receivables (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	045	4 250	4 250	
					3 250
2.	Net value of construction contracts (316A)	046			
3.	Other receivables from connected entities (351A) - 391A	047			
4.	Other receivables from group except from connected entities (351A) - 391A	048			
5.	Receivables from partners and consortium members (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	049			
6.	Receivables from derivative operations (373A, 376A)	050			
7.	Other receivables (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - 391A	051			
8.	Deferred tax asset (481A)	052			
B.III.	Short-term receivables total (I. 054 + I. 058 to I. 065)	053	6 232 189	6 128 928	
			103 261		3 121 007
B.III.1.	Trade receivables (I. 055 to I. 057)	054	5 794 745	5 721 159	
			73 586		2 788 549
1.a.	Trade receivables from connected entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	055	55 732	55 732	
					44 628
1.b.	Trade receivables within group except for receivables from connected entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	056			

Balance sheet Úč POD 1 - 01		TIN	2 0 2 0 2 5 3 1 1 4	ID number	3 5 7 5 1 6 2 2
Line a	ASSETS b	Line no. c	Current period		Prior period
			1	Net value 2	Net value 3
			Gross value - part 1 Adjustment - part 2		
1.c.	Other trade receivables (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	057	5 739 013	5 665 427	
			73 586		2 743 921
2.	Net value of construction contracts (316A)	058			
3.	Other receivables from connected entities (351A) - 391A	059			
4.	Other receivables from group except from connected entities (351A) - 391A	060			
5.	Receivables from partners and consortium members (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - 391A	061			
6.	Social security receivables (336A) - 391A	062			
7.	Tax receivables and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347) - 391A	063	118	118	
8.	Receivables from derivative operations (373A, 376A)	064			
9.	Other receivables (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - 391A	065	437 326	407 651	
			29 675		332 458
B.IV.	Current financial assets total (I. 067 to I. 070)	066			
B.IV.1.	Current financial assets within connected entities (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	067			
2.	Current financial assets outside connected entities (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	068			
3.	Own shares and interests (252)	069			
4.	Short-term financial assets under construction (259, 314A) - /291A/	070			

Balance sheet Úč POD 1 - 01		TIN	2 0 2 0 2 5 3 1 1 4				ID number	3 5 7 5 1 6 2 2			
Line a	ASSETS b	Line no. c	Current period				Prior period				
			1	Gross value - part 1	Net value 2		Net value 3				
				Adjustment - part 2							
B.V.	Financial assets total (I. 072 to I. 073)	071	534 026				534 026		918 010		
B.V.1.	Cash (211, 213, 21X)	072	2 607				2 607		3 616		
2.	Bank accounts (221A, 22X +/- 261)	073	531 419				531 419		914 394		
C.	Accruals and prepayments total I. 075 and I. 078	074	107 925				107 925		115 556		
C.1.	Prepaid expenses long-term (381A, 382A)	075	10 109				10 109		9 986		
2.	Prepaid expenses short-term (381A, 382A)	076	69 067				69 067		80 068		
3.	Accrued revenues long-term (385A)	077									
4.	Accrued revenues short-term (385A)	078	28 749				28 749		25 502		
Line a	LIABILITIES AND EQUITY b		Line no. c	Current period 4		Prior period 5					
	SHAREHOLDERS' EQUITY AND LIABILITIES TOTAL I. 080 + I. 101 + I. 141		079	18 946 228		16 391 656					
A.	Shareholders' equity I. 081+ I. 085+ I. 086 + I. 087+ I. 090 + I. 093 + I. 097 + I. 100		080	6 363 591		5 985 713					
A.I.	Registered capital total (I. 082 to I. 084)		081	3 036 514		3 036 514					
A.I.1.	Share capital (411 alebo +/- 491)		082	3 036 514		3 036 514					
2.	Change in share capital +/- 419		083								
3.	Receivables for subscribed share capital (/-/353)		084								
A.II.	Share premium (412)		085								
A.III.	Other capital funds (413)		086								
A.IV.	Legal reserve funds I. 088 + I. 089		087	68 556		62 986					
A.IV.1.	Legal reserve fund and non-distributable fund (417A, 418, 421A, 422)		088	68 556		62 986					
2.	Reserve fund on own shares and interests (417A, 421A)		089								

Balance sheet Úč POD 1 - 01		TIN	2 0 2 0 2 5 3 1 1 4		ID number	3 5 7 5 1 6 2 2	
Line a	LIABILITIES AND EQUITY b	Line no. c	Current period 4	Prior period 5			
A.V.	Funds created from profit total (I. 091 + I. 092)	090					
A.V.1.	Statutory funds (423, 42X)	091					
2.	Other funds (427, 42X)	092					
A.VI.	Revaluation reserves total (I. 094 to I. 096)	093					
A.VI.1.	Revaluation reserve from valuation of assets and liabilities (+/- 414)	094					
2.	Investments revaluation reserve (+/- 415)	095					
3.	Revaluation reserve for mergers and demergers (+/-416)	096					
A.VII.	Retained earnings I. 098+ I. 099	097	2 880 643	2 774 810			
A.VII.1.	Retained profits from previous years (428)	098	2 885 490	2 779 657			
2.	Accumulated loss carried forward (-/-429)	099	-4 847	-4 847			
A.VIII.	Profit or loss from current period +/- I. 001 - (I. 081 + I. 085 + I. 086 + I. 087 + I. 090 + I. 093 + I. 097 + I. 101 + I. 141)	100	377 878	111 403			
B.	Liabilities I. 102 + I. 118 + I. 121 + I. 122 + I. 136 + I. 139 + I. 140	101	12 582 637	10 405 756			
B.I.	Non-current liabilities total (I. 103 + I. 107 to I. 117)	102	602 760	552 116			
B.I.1.	Non-current trade liabilities total (I. 104 to I. 106)	103					
1.a.	Trade payables to connected entities (321A, 475A, 476A)	104					
1.b.	Trade payables to group except for connected entities (321A, 475A, 476A)	105					
1.c.	Other trade payables (321A, 475A, 476A)	106					
2.	Net value of construction contracts (316A)	107					
3.	Other long-term liabilities to connected entities (471A, 47XA)	108					
4.	Other long-term liabilities within group except for connected entities (471A, 47XA)	109					
5.	Other long-term liabilities (479A, 47XA)	110					
6.	Long-term advance payments received (475A)	111	25 000	25 000			
7.	Long-term bills of exchange payable (478A)	112					
8.	Bonds and debentures issued (473A/-255A)	113					
9.	Social fund payable (472)	114	6 771	4 165			
10.	Other non-current liabilities (336A, 372A, 474A, 47XA)	115					
11.	Long-term liabilities from derivative operations (373A, 377A)	116					
12.	Deferred tax liability (481A)	117	570 989	522 951			

Balance sheet Úč POD 1 - 01		TIN	2 0 2 0 2 5 3 1 1 4							ID number	3 5 7 5 1 6 2 2						
Line a	LIABILITIES AND EQUITY b	Line no. c	Current period 4				Prior period 5										
B.II.	Non-current provisions total (I. 119 to I. 120)	118															
B.II.1.	Legal provisions long term (451A)	119															
2.	Other long-term provisions (459A, 45XA)	120															
B.III.	Long-term bank loans (461A, 46XA)	121															
B.IV.	Current liabilities total (I. 123 + I. 127 to I. 135)	122	11 496 355				9 578 258										
B.IV.1.	Current trade payables (I. 124 to I. 126)	123	3 647 582				1 525 269										
1.a.	Trade payables to connected entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	76 830				44 215										
1.b.	Trade payables to group except for connected entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125															
1.c.	Other trade payables (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	3 570 752				1 481 054										
2.	Net value of construction contracts (316A)	127															
3.	Payables to connected entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	7 255 489				7 672 469										
4.	Other liabilities within group except for connected entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129															
5.	Payables to partners and consortium members (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130															
6.	Payables to employees (331, 333, 33X, 479A)	131	247 906				140 989										
7.	Social security payables (336A)	132	144 692				96 400										
8.	Tax liabilities and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	193 431				138 305										
9.	Payables from derivative operations (373A, 377A)	134															
10.	Other short-term liabilities (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	7 255				4 826										
B.V.	Current provisions total (I. 137 + I. 138)	136	483 522				275 382										
B.V.1.	Legal provisions short term (323A, 451A)	137	152 775				97 384										
2.	Other short term provisions (323, 32X, 459A, 45XA)	138	330 747				177 998										
B.VI.	Current bank loans (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139															
B.VII.	Short term financial borrowings (241, 249, 24x, 473A, /- /255A)	140															
C.	Accruals and deferred income - total (I. 142 to I. 145)	141					187										
C.1.	Accruals long term (383A)	142															
2.	Accruals short term (383A)	143															
3.	Deferred income long term (384A)	144															
4.	Deferred income short term (384A)	145					187										

Income Statement Úč POD 2 - 01		TIN	2 0 2 0 2 5 3 1 1 4	ID	3 5 7 5 1 6 2 2
Line a	Text b	Line no c	Actual result in		
			current period 1	prior period 2	
*	Net turnover (part of acc. group 6 as defined by the law)	01	36 273 325	31 250 447	
**	Revenues from operating activities total (I. 03 to I. 09)	02	36 458 723	31 391 301	
I.	Revenues from merchandise (604,607)	03	24 604 835	24 749 376	
II.	Revenues from own products (601)	04			
III.	Revenues from services (602, 606)	05	11 668 490	6 501 071	
IV.	Change in stock of finished goods and work in progress (+/- acc. group 61)	06			
V.	Own work capitalized (acc. group 62)	07	7 745	9 140	
VI.	Revenue from sale of non-current assets and material (641, 642)	08	34 325	60 661	
VII.	Other operating revenues (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	143 328	71 053	
**	Operating expenses total (I. 11 + I. 12 + I. 13 + I. 14 + I. 15 + I. 20 + I. 21 + I. 24 + I. 25 + I. 26)	10	35 783 389	31 127 807	
A.	Costs of merchandise sold (504, 507)	11	18 300 497	18 360 375	
B.	Material and energy consumption and other unstorable supplies (501, 502, 503)	12	1 428 990	889 740	
C.	Allowances to inventories (+/-) (505)	13	-109	-688	
D.	Services (acc. group 51)	14	10 603 475	7 065 393	
E.	Personnel expenses total (I. 13 až 16)	15	4 315 217	3 796 473	
E.1.	Wages and salaries (521, 522)	16	3 094 449	2 721 700	
2.	Remuneration of members of the board of companies and co-operatives (523)	17			
3.	Social insurance costs (524, 525, 526)	18	1 087 632	955 694	
4.	Social security costs (527, 528)	19	133 136	119 079	
F.	Indirect taxes and charges (acc. group 53)	20	110 595	97 565	
G.	Depreciation of and provisions for non-current tangible and intangible assets (I. 22 + I. 23)	21	709 795	734 076	
G.1	Depreciation of non-current tangible and intangible assets (551)	22	709 795	734 076	
2.	Provisions for non-current tangible and intangible assets (+/-) (553)	23			
H.	Net book value of non-current assets and material sold (541, 542)	24	18 540	20 853	
I.	Creation and release of provisions for receivables (+/-547)	25	-356	11 440	
J.	Other operating expenses (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	296 745	152 580	
***	Profit or loss from operating activities (+/-) (I.02 - I. 10)	27	675 334	263 494	

Income Statement Úč POD 2 - 01		TIN	2 0 2 0 2 5 3 1 1 4	ID	3 5 7 5 1 6 2 2
Line a	Text b	Line no c	Actual result in		
			current period 1	prior period 2	
Line a	Text b	Line no c	current period 1	prior period 2	
*	Added value (I. 03 + I. 04 + I. 05 + I. 06 + I. 07) - (I.11 + I. 12 + I. 13 + I. 14)	28	5 948 217	4 944 767	
**	Revenues from financial activities I.30 + I. 31 + I. 35 + I. 39 + I. 42 + I. 43 + I. 44	29	161	3 024	
VIII.	Revenues from sale of securities and ownership interests (661)	30			
IX.	Revenues from non-current financial assets (I. 32 to I. 34)	31			
IX.1.	Income from investments in connected entities (665A)	32			
2.	Income from investments in group except for connected entities (665A)	33			
3.	Income from other long-term securities and ownership interest (665A)	34			
X.	Income from short-term financial assets (I. 36 to I. 38)	35			
X.1	Income from investments in connected entities (666A)	36			
2.	Income from investments in group except for connected entities (666A)	37			
3.	Income from other current financial assets (666A)	38			
XI.	Interest income (I. 40 + I. 41)	39	14	60	
XI.1	Interest income from from connected entities (662A)	40			
2.	Other interest income (662A)	41	14	60	
XII.	Foreign exchange gains (663)	42	146	2 964	
XIII.	Income from revaluation of securities and income from transactions with derivatives (664, 667)	43			
XIV.	Other financial revenue (668)	44	1		
**	Financial expenses total (I. 46 + I. 47 + I. 48 + I. 49 + I. 52 + I. 53 + I. 54)	45	49 353	57 536	
K.	Book value of securities and ownership interest sold (561)	46			
L.	Costs of short-term financial assets (566)	47			
M.	Creation and release of provisions for financial assets (+/-) (565)	48			
N.	Interest expense (I. 50 + I. 51)	49	34 671	38 225	
N.1.	Interest expense to connected entities (562A)	50	34 671	38 050	
2.	Other interest expense (562A)	51		175	
O.	Foreign exchange losses (563)	52	1 800	2 898	
P.	Expenses for revaluation of securities and expenses for transactions with derivatives (564, 567)	53			
Q.	Other financial expenses (568, 569)	54	12 882	16 413	

