

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,
- sprostredkovanie nákupu, predaja a prenájmu nehnuteľností,
- reklamná činnosť,
- vybavovanie colných deklarácií,
- nákladná cestná doprava,
- poskytovanie leasingu,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- organizovanie výstav, seminárov, školení a kultúrnych podujatí,
- zasielateľstvo,
- skladovanie a pomocné činnosti v doprave

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 3.9.2020.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2020 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 2020 do 31. marca 2021.

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

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ESA, s.r.o., Oldřichova 158, Kladno, ktorá je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu 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 Městský soud Praha, Slezská 9, 120 00 Praha 2, CZ.

6. Počet zamestnancov

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

Our team for your efficiency

	31.3.2021	31.3.2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	218	286
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	168	289
počet vedúcich zamestnancov	5	6

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2020 bola uložená do registra účtovných závierok 17. júla 2020.

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 2020 do 31. marca 2021.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Statutárni zástupcovia:

JUDr. Miroslav Jalč, CSc., Záhradnícka 4, 900 28 Ivanka pri Dunaji, Slovenská republika
Ing. Marek Cvačka, Jinočanská 42/34 Ruzyně, 161 00 Praha, Česká republika
Riichihiro Hirano, Stadstuinen 83, Amstelveen 1181 VT, Holandské kráľovstvo

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. marcu 2021 je takáto:

	Podiel na základnom imaní EUR	%	Hlasovacie práva 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,

Our team for your efficiency

považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

(d) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné, znížené o dobročiny, 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 neprevyší sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa zisk 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	

Our team for your efficiency

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 obstarávací 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, urobí sa úprava.

Pozemky sa neodpisujú.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Our team for your efficiency

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 trhovú cenu 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 odytové 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 opravnéj 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:

Our team for your efficiency

pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu, alebo
zistenie stavu vykonanej práce, napríklad pomocou odpracovaných hodín, ukončených operácií, alebo
dokončenie pomernej fyzickej časti zmluvnej práce.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia 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 neprevyší tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po 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) Závázky

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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 nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

(r) Zamestnanecké požitky

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

(s) Odložené dane

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

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Our team for your efficiency

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 ťarchu 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 ťarchu 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.

Our team for your efficiency

(w) Deriváty

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

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

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

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

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

Reálna hodnota úrokových swapov vychádza z maklérskeho odhadu. Primeranosť týchto odhadov sa testuje diskontovaním odhadovaných budúcich peňažných tokov podľa podmienok a 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) Cudzia mena

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

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

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

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

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

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

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

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

Our team for your efficiency

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 2018/19 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 2020 do 31. marca 2021 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1. apríla 2019 do 31. marca 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 25 až 26.

Spoločnosť neeviduje v roku 2020/21 dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

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

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

Poistený majetok	Názov poisťovne	Poisťná suma
Súbor nehnuteľností	MSIG Insurance Europe AG	13 079 000 EUR

Our team for your efficiency

Súbor vlastného zariadenia	MSIG Insurance Europe AG	1 532 000 EUR
Automobily	Generali Slovensko	3 900 278 EUR

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. apríla 2020 do 31. marca 2021 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1. apríla 2019 do 31. marca 2020 je uvedený v tabuľke na stranách 25 a 26.

ESA LOGISTIKA, s. r. o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.03.2021

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena			
	1.4.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2021	1.4.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2021	01.04.2020	31.03.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	345 879	0	25 276	0	320 603	345 879	0	25 276	0	320 603	0	0
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	345 879	0	25 276	0	320 603	345 879	0	25 276	0	320 603	0	0
Pozemky	1 189 103	0	0	0	1 189 103	0	0	0	0	0	1 189 103	1 189 103
Stavby	13 146 884	526 789	0	102 291	13 775 964	5 665 382	440 558	0	0	6 105 940	7 481 502	7 670 024
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	5 228 009	577 619	909 223	4 490	4 900 895	2 912 008	711 559	909 223	0	2 714 344	2 316 001	2 186 551
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	246 026	10 988	40 661	3 861	220 214	232 414	17 765	40 661	0	209 518	13 612	10 696
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	110 792	78 018	0	-110 642	78 168	0	0	0	0	0	110 792	78 168
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	19 920 814	1 193 414	949 884	0	20 164 344	8 809 804	1 169 882	949 884	0	9 029 802	11 111 010	11 134 542
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	20 266 693	1 193 414	975 160	0	20 484 947	9 155 683	1 169 882	975 160	0	9 350 405	11 111 010	11 134 542

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

31.03.2020

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena			
	1.4.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2020	1.4.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2020	01.04.2019	31.03.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	345 879	0	0	0	345 879	345 879	0	0	0	345 879	0	0
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 predávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	345 879	0	0	0	345 879	345 879	0	0	0	345 879	0	0
Pozemky	1 189 103	0	0	0	1 189 103	0	0	0	0	0	1 189 103	1 189 103
Stavby	13 079 473	67 411	0	0	13 146 884	5 225 120	440 262	0	0	5 665 382	7 854 353	7 481 502
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	5 072 068	526 362	447 178	76 757	5 228 009	2 816 542	514 923	419 457	0	2 912 008	2 255 526	2 316 001
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	267 318	9 323	38 879	8 264	246 026	254 148	17 145	38 879	0	232 414	13 170	13 612
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	85 021	110 792	0	-85 021	110 792	0	0	0	0	0	85 021	110 792
Poskytnuté predávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	19 692 983	713 888	486 057	0	19 920 814	8 295 810	972 330	458 336	0	8 809 804	11 397 173	11 111 010
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 predávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	20 038 862	713 888	486 057	0	20 266 693	8 641 689	972 330	458 336	0	9 155 683	11 397 173	11 111 010

3. Zásoby

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

Zásoby	31.3.2021				
	Stav opravnej položky k 1.4.2020	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.3.2021
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	141	198	141	0	198
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	141	198	141	0	198

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

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

Vlastné a cudzie zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou na poistnú sumu 12 500 000 EUR.

Poistený majetok	Názov poisťovne	Poistná suma
Súbor vlastných a cudzích zásob	MSIG Insurance Europe AG	12 500 000 EUR

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť o zákazkovej výrobe neúčtuje.

Our team for your efficiency

5. Pohľadávky

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

	Stav k 1.4.2020 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.03.2021 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	263 019	581	505	9 107	253 988
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	28 941	0	215	28 726	0
Spolu	291 960	581	720	37 833	253 988

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 nesplati.

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

	31.03.2021 EUR	31.03.2020 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	2 893 759	6 228 053
Pohľadávky po lehote splatnosti	311 269	427 946
Spolu	3 205 028	6 655 999

Our team for your efficiency

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 306 tis. EUR vykazuje Spoločnosť najmä nevyfakturované dobropisy od dodávateľov vo výške 299 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. 2021	31. 3. 2020
Pokladnica, ceniny	6 556	8 760
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 141 888	646 242
Peniaze na ceste	-10	-7
Spolu	1 148 434	654 995

Finančná hotovosť a ceniny sú poistené nasledovne:

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

10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 3. 2021	31. 3. 2020
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	3 800	4 995
Pripojenie na IS	3 555	4 665
Ostatné	245	330
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	101 538	47 396
Nájomné	3 937	1 552
NBO-daň z nehnuteľností	44 746	14 915
Poistenie	29 063	15 638
Ostatné	23 792	15 291
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	105 755	6 265
Realizované prepravné služby	6 155	6 265
dohad na Príspevok z UPSVaR	99 600	0
Spolu	211 093	58 656

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

Príjmy budúcich období tvoria nevyfakturované prepravné služby zákazníkom vyčíslených na základe realizovaných prepráv v sume 6 155 EUR a dohad na príspevok z Úradu práce a sociálnych vecí a rodiny za 2021/1 vo výške 39 960 EUR a za 2021/02 vo výške 59 640 EUR.

Our team for your efficiency

11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31.03.2020 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 31.3.2021
	Stav k 1.4.2020	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	167 500	0	0	27 670	195 170
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	167 500	0	0	27 670	195 170
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	4 760 572	0	0	525 737	5 286 309
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 765 419	0	0	525 737	5 291 156
Neuhradená strata minulých rokov	-4 847	0	0	0	-4 847
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	553 407	790 548	0	-553 407	790 548
Spolu	8 517 993	790 548	0	0	9 308 541

Na základe rozdelenia výsledku hospodárenia bol v súlade so stanovami Spoločnosti navýšený zákonný rezervný fond o sumu 27 670 EUR.

Our team for your efficiency

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.4.2019				31.3.2020
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	132 512	0	0	34 988	167 500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	132 512	0	0	34 988	167 500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0		0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	4 095 801	0	0	664 771	4 760 572
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 100 648	0	0	664 771	4 765 419
Neuhrazená strata minulých rokov	-4 847	0	0	0	-4 847
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	699 759	553 407	0	-699 759	553 407
Spolu	7 964 586	553 407	0	0	8 517 993

Valné zhromaždenia dňa 3.9.2020 schválilo rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce obdobie od 1.4.2019 do 31.3.2020 vo výške 553 407 EUR nasledovne:

Rozdelenie účtovného zisku	31.3.2020
Prídel do zákonného rezervného fondu	27 670
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	525 737
Spolu	553 407

Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1.4.2020 do 31.03.2021 vo výške 790 548 EUR, o ktorom rozhodne Valné zhromaždenie:

Návrh na rozdelenie účtovného zisku	31.3.2021
Prídel do zákonného rezervného fondu	39 527
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	751 021
Spolu	790 548

12. Rezervy

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

	Stav k 1.4.2020 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Presuny EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.03.2021 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	495 529	458 033	524 788	0	0	428 774
Zákonné rezervy krátkodobé						
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	188 229	174 024	188 229	0	0	174 024
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	188 229	174 024	188 229	0	0	174 024
Ostatné rezervy krátkodobé						
Sprostredkovateľské provízie	25 167	30 965	25 117	0	0	31 015
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	4 216	10 548	7 177	0	0	7 587
Rabat odberateľom	8 300	1 702	8 300	0	0	1 702
Odmeny pracovníkom	139 937	128 147	139 939	0	0	128 145
Rezervy na služby	129 680	112 647	156 026	0	0	86 301
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	307 300	284 009	336 559	0	0	254 750

Spoločnosť vykazuje zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky vo výške 174 024 EUR.

Spoločnosť nevykazuje dlhodobé rezervy.

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

- Rezervu na nevyfakturované sprostredkovateľské provízie v oblasti predaja tovaru za obdobie 3/2021 vo výške 31 015 EUR
- Rezervu na audit účtovnej závierky za účtovné obdobie 1.4.2020 do 31.03.2021 vo výške 7 587 EUR,
- Rezervu na nevyfakturované odberateľské zľavy vo výške 1 702 EUR.
- Rezervu na prémie a odmeny vo výške 128 145 EUR-rezerva na kvartálne a ročné odmeny vyplácané v nasledujúcom účtovnom období,
- Rezervu na nevyfakturované prevádzkové služby vo výške 86 301 EUR

13. Záväzky

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. 2021 EUR	31. 3. 2020 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	7 243	146 259
Záväzky v lehote splatnosti	6 455 685	9 698 754
	6 462 928	9 845 013

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku, bankových úverov a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2021 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	32 701	32 701	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 114 279	114 279	0	0
Čistá hodnota zákazky			0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 000 000	5 000 000	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	25 000	0	25 000	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky				0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu				0
Záväzky voči zamestnancom	152 498	152 498		0
Záväzky zo sociálneho poistenia	101 986	101 986		0
Daňové záväzky a dotácie	32 807	32 807	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	3 657	3 657	0	
	6 462 928	5 437 928	25 000	0

Our team for your efficiency

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2020
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	36 319	36 319	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 834 709	3 834 709	0	0
Čistá hodnota zákazky			0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 400 000	5 400 000	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	25 000	0	25 000	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky				0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu				0
Záväzky voči zamestnancom	260 248	260 248		0
Záväzky zo sociálneho poistenia	170 016	170 016		0
Daňové záväzky a dotácie	89 629	89 629	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	29 092	29 092	0	
	9 845 013	9 820 013	25 000	0

Záväzky nie sú zabezpečené ani kryté záložným právom.

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

14. Odložený daňový závazok

Výpočet odloženého daňového závazku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2021 EUR	31.3.2020 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	300 920	284 182
– zdaniteľné	-4 351 827	-3 966 404
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitý daňový odpočet a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	-850 690	-773 267
		EUR
Stav k 31.marcu 2021		850 690
Stav k 31.marcu 2020		773 267
Zmena		77 423
z toho:		
– zaúčtované do výsledku hospodárenia		77 423
– zaúčtované do vlastného imania		0

15. Sociálny fond

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

Názov položky	31.3.2021	31.3.2020
Začiatkový stav sociálneho fondu	11 284	11 195
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	17 815	23 560
Tvorba sociálneho fondu z titulu prevzatia zamestnancov	0	0
Čerpanie sociálneho fondu	23 043	23 471
Konečný zostatok sociálneho fondu	6 056	11 284

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.

Our team for your efficiency

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 31.03.2021	Neuhradený úrok v eurách k 31.3.2021	Suma pôžičky k 31.3.2021	Suma pôžičky k 31.3.2020
Ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám						
		EURIBOR				
ESA, s.r.o.	EUR	+0,82	5 000 000	0	5 000 000	5 400 000
Ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám spolu						
			5 000 000	0	5 000 000	5 400 000

Ako ostatné záväzky voči prepojeným jednotkám vykazuje spoločnosť k 31.03.2021 prijatú pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 5 000 000 EUR. Pôžička je splatná 30.4.2021.

19. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2021 EUR	31. 3. 2020 EUR
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Výnosy z reklamy	0	0
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	0	0
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Výnosy z reklamy	0	0
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	0	0

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok formou finančného prenájmu.

2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Počas vykazovaného obdobia Spoločnosť neeviduje žiaden finančný prenájom majetku.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	31.3.2021			31.3.2020		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	1 016 384		100,00 %	753 060		100,00 %
		213 441	21,00 %		158 143	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	883 876	185 614	18,26 %	489 007	102 691	13,64 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 193 536	-250 643	-24,66 %	-624 264	-131 095	-17,41 %
Vplyv v nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň z titulu dodatočného DP za fiškálny rok 2016	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	706 724	148 412	14,60 %	617 803	129 739	17,23 %
Splatná daň z príjmov		129 739	14,60 %		129 739	17,23 %
Odložená daň z príjmov		77 423	7,62 %		69 914	9,28 %
Celková daň z príjmov		207 162	22,22 %		199 653	26,51 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	31.3.2020 EUR	31.3.2019 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Sadzba dane z príjmov použitá pri výpočte odloženej dane za rok 2019/20 je 21%.

H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOV ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMÍ

1. Deriváty

Spoločnosť nevykonala transakcie tohto typu.

Our team for your efficiency

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Prepravné služby a		Tovar		Iné		Spolu	
	31.3.2021	31.3.2020	31.3.2021	31.3.2020	31.3.2021	31.3.2020	31.3.2021	31.3.2020
Slovenská republika	12 984 108	20 627 751	24 700 595	23 787 145	455 830	943 478	38 140 533	45 358 374
Iné	279 068	459 903	14 250	581 986	18 199	6 730	311 517	1 048 619
Spolu	13 263 176	21 087 654	24 714 845	24 369 131	474 029	950 208	38 452 050	46 406 993

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

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

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť neeviduje zásoby vlastnej výroby.

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	31.3.2021 EUR	31.3.2020 EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Aktivácia prepravných služieb	0	4 000
Spolu	0	4 000

Our team for your efficiency

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	31.3.2021	31.3.2020
	EUR	EUR
Tržby z predaja majetku	208 804	32 161
Tržby z predaja materiálu	33 144	22 195
Náhrady škôd	106 684	97 747
Zmluvné pokuty a penále	0	831
Tržby za likvidáciu odpadu	2 183	1 901
Ostatné	274 146	27 100
Spolu	624 961	181 935

Významné položky z ostatných výnosov tvoria a dotácia z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny vo výške 252 382 Eur, prebytky zásob tovaru vo výške 13 404 EUR a administratívne poplatky za zabezpečenie PHM pre dodávateľov externých dopravných služieb vo výške 7 519 EUR,

5. Kurzové zisky a finančné výnosy

	31.3.2021	31.3.2020
	EUR	EUR
Kurzové zisky	1 271	947
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	105	271
Ostatné finančné výnosy	783	0
Výnosové úroky	15	17
Spolu	2 174	1 235

Our team for your efficiency

6. **Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady**
 Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:
 Názov položky 31.3.2021 31.3.2020

Náklady na poskytnuté služby, z toho:	11 780 365	17 870 599
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>11 602</i>	<i>11 568</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	11 602	11 568
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>11 768 763</i>	<i>17 859 031</i>
Opravy a udržiavanie	467 939	528 901
Doprava	7 741 043	13 255 928
Nájomné	204 358	401 220
Ochrana majetku	66 839	66 604
Náklady na inzerciu, reklamu	1 549 221	1 504 742
Právne a ekonomické poradenstvo	22 051	35 729
Služby IT	99 001	128 194
Služby spojené s prevádzkou nákladných vozidiel	260 677	412 689
Reprezentačné	5 035	31 220
Marketingové služby	100 200	77 264
Sprostredkovateľské služby	499 556	555 938
Prevádzkové služby budovy	54 228	51 816
Personálne služby	270 595	282 368
mobilné telefóny, pevná linka	21 729	27 365
Ostatné	406 291	499 053
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 418 926	7 761 760
Osobné náklady	4 893 536	6 226 494
Dane a poplatky	101 816	132 514
Odpisy majetku	974 805	973 440
Zostatková cena predaného majetku	210 300	34 295
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	-6 448	171 251
Manká a škody	70 201	82 919
Odpis pohľadávok	6 524	5 130
Poistenie	163 915	190 596
Ostatné	4 277	-54 879
Finančné náklady, z toho:	64 393	73 197
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>3 343</i>	<i>2 132</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 425	642
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>61 050</i>	<i>71 065</i>
Nákladové úroky	47 210	59 135
Bankové poplatky	13 840	11 930

7. Čistý obrat

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

Názov položky	31.3.2021	31.3.2020
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	13 737 205	22 037 862
Tržby za tovar	24 714 845	24 369 131
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Čistý obrat celkom	38 452 050	46 406 993

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

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

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmieneny majetok

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

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

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

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

3. Ostatné finančné povinnosti

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

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme skladovacie priestory v Žiline (nájomné 6 794 EUR ročne), v Prešove (nájomné 15 160 EUR ročne) a v Banskej Bystrici (nájomné 13 900 EUR ročne). Taktiež má v nájme kancelárske priestory v Žiline (nájomné 960 EUR ročne), v Banskej Bystrici (nájomné 1 382 EUR ročne), v Nových Zámkoch (nájomné 2 540 EUR ročne), v Prešove (2 468 Eur ročne). Z titulu organizačnej zložky mala Spoločnosť v Budapešti náklady na virtuálne sídlo spoločnosti vo výške 457 EUR za obdobie 4.2020 – 9.2020.

Spoločnosť si prenája formou operatívneho lízingu 5 nákladných vozidiel a 5 osobných vozidiel. Výška splátok nájomného za vykazované účtovné obdobie je 103 714 EUR. Spoločnosť má ďalej prenajaté návesy a nákladné vozidlá, výška nájomného z tohto titulu je za aliquotne obdobie 57 130 EUR.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenája parkovacie priestory (nájomné 445 EUR ročne), kancelárske priestory v Senci (nájomné 23 982 EUR ročne), skladové priestory (2 640 EUR ročne) a návesy a nákladné autá (19 627 EUR ročne).

Our team for your efficiency

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

Zvážili sme všetky potencionálne dopady COVID 19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov. Žiadne ďalšie skutočnosti nenastali.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	31.3.2021	31.3.2020
	EUR	EUR
Prepravné služby	550 366	520 641
Predaj majetku	91 062	-
Ostatné služby	1 271	1 240
Výnosy spolu	642 699	521 881

	31.3.2021	31.3.2020
	EUR	EUR
Obstaranie prepravných služieb	22 442	260 422
Prenájom vozidiel	31 805	60 682
Nákup služieb POZP a PO	257	0
Nájom GPS	51 127	68 006
Management fee	70 558	69 601
poplatok za SW a HW	126 006	126 037
Iné	47 990	9 933
Náklady spolu	350 185	594 681

	31.3.2021	31.3.2020
	EUR	EUR
Nákladové úroky z pôžičky	47 210	59 135
Spolu	47 210	59 135

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

	31. 3. 2021	31. 3. 2020
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	101 302	88 976
Náklady budúcich období	0	0
Majetok spolu	101 302	88 976

	31. 3. 2021	31. 3. 2020
	EUR	EUR
Rezervy	0	-
Ostatné záväzky voči prepojeným osobám-pôžička	5 000 000	5 400 000
Záväzky z obchodného styku	32 701	36 319
Spolu	5 032 701	36 319

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

	31.3.2021	31.3.2020
	EUR	EUR
úroky z pôžičky	-	-
Spolu	-	-

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

	31. 3. 2021	31. 3. 2020
	EUR	EUR
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám-prijaté pôžičky	-	-
Záväzky spolu	-	-

Transakcie s kľúčovým manažmentom

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

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

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2019/20. poskytnuté žiadne odmeny, pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtávajú.

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. MARCU 2021

Informácie o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Prehľad peňažných tokov

	31.3.2021	31.3.2020
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	1 016 384	753 097
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	973 695	972 330
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	6 524	33 855
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	78 860	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-9 031	170 341
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	56	-261
Zmena stavu rezerv	-66 755	-26 920
Úrokové náklady (netto)	47 195	59 118
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-12 616	-8 691
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 034 312	1 952 869
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	3 366 393	39 536
Úbytok (prírastok) zásob	-284 264	-226 118
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-3 060 444	-744 913
Iné		
Prevádzkové peňažné toky	2 055 997	1 021 375
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	2 055 997	1 021 375
Zaplatené úroky	-47 210	-59 135
Prijaté úroky	15	17
Zaplatená daň z príjmov	-130 753	-164 897
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 878 049	797 359

Our team for your efficiency

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	-1 193 414	-714 497
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	208 804	32 161
Obstaranie fin. investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-984 610	-682 336

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	-400 000	-1 150 337
Splátky dlhodobých záväzkov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-400 000	-1 150 337

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom 0

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	493 439	- 1 035 313
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	654 995	1 690 308
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 148 434	654 995

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.

Our team for your efficiency