

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

DPD SK s.r.o.
Trňanská 6
Zvolen 960 01

K 14. januáru 2020 došlo k zmene názvu Spoločnosti z Geis Parcel SK s.r.o. na DPD SK s.r.o. Spoločnosť DPD SK s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 26. januára 2012 a do obchodného registra bola zapísaná 26. januára 2012 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel s.r.o., vložka č. 21503/S).

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 14. septembra 2020 sa k 1. septembru 2020 spoločnosť DPD SK s.r.o. zlúčila so spoločnosťou Direct Parcel Distribution SK s.r.o. Na základe Zmluvy o zlúčení sa stala spoločnosť Direct Parcel Distribution SK s.r.o. právnym nástupcom spoločnosti DPD SK s.r.o., ktorá týmto zanikla bez likvidácie, a prebrala všetky jej práva a záväzky ku dňu 1. septembra 2020. Rozhodný deň, od ktorého sa úkony zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonané na účet nástupníckej spoločnosti je 1. septembra 2020.

2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- zasielateľstvo
- skladovanie
- baliace činnosti, manipulácia s tovarom
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- poskytovanie záruk na zabezpečenie colného dlhu

3. Počet zamestnancov

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

	31.8.2020	31.12.2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	42	87
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,		
z toho:	4	87
počet vedúcich zamestnancov	0	1

4. 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.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka a zároveň aj ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. augusta 2020.

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.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 22. júna 2020.

7. Schválenie audítora

Spoločník spoločnosti schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. augusta 2020 dňa 10. mája 2020.

B. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOVÝCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločníkmi účtovnej jednotky boli do 14.1.2020 GeisCargoInternationalLuxembourgG.m.b.h. a REALITNÁ A SERVISNÁ SPOLOČNOSŤ, s.r.o., od 14.1.2020 Direct Parcel Distribution SK, s.r.o. a GEOPOST SA. Od 4.8.2020 len Direct Parcel Distribution SK, s.r.o.

C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti DPD (Schweiz) AG, Sonnentalsstrasse 5, CH-8600 Dubendorf, Švajčiarska konfederácia a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu La Poste, Paríž, Francúzsko. Tieto konsolidované účtovné závierky sú uložené na príslušných registrových súdoch, kde sú spoločnosti registrované.

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za obdobie končiacie sa k 31. augustu 2020 ako mimoriadna účtovná závierka za účelom zlúčenia so spoločnosťou Direct Parcel Distribution SK s.r.o.

Z dôvodu zániku Spoločnosti bez likvidácie a jej zlúčenia so spoločnosťou Direct Parcel Distribution SK s.r.o., Spoločnosť k 31. augustu 2020 precenila jednotlivé položky majetku a záväzkov na reálnu hodnotu. Rozdiely boli identifikované pri dlhodobom hmotnom majetku (viď nižšie). Pri ostatných položkách majetku a záväzkov sa ich účtovná hodnota významne nelíšila od hodnoty reálnej. Z tohto dôvodu nedošlo k zmene.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(b) 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

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

(c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú 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. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného 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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR, sa odpisuje : do 210 EUR jednorazovo do nákladov, od 210-510 EUR na sklad, od 510-1700 EUR sa odpisuje 2 roky pri uvedení do používania.. Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20,4	lineárna	5; 2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4,6	lineárna	25; 16,7
Dopravné prostriedky	4,6	lineárna	25; 16,7
Drobný dlhodobý hmotný majetok 510 - 1 700 EUR	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.

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 C.i). Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

(d) Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje 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.

(e) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda).

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 upravuje vytvorením opravnej položky.

(f) 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.

(g) Finančné účty

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

(h) 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.

(i) 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 C.m). Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

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

(k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poistných 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.

(l) 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.

(m) Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

(n) 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.

(o) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na 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.

(p) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajímateľa 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 odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje pohľadávka z nájmu na účet 374 – Pohľadávky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné výnosy so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu výnosov. Vyradenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na ťarchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné výnosy, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú na ťarchu účtu 662 – 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 výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

(q) 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 nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny 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 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.

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.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(r) 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.

(s) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

(t) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelaný zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2020 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2020 do 31. augusta 2020 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 až 20.

Z dôvodu zlúčenia Spoločnosti so spoločnosťou Direct Parcel Distribution SK s.r.o. k 1. septembru 2020 bol majetok Spoločnosti k 31. augustu 2020 precenený na reálne hodnoty. Oceňovacie rozdiely z precenenia dlhodobého hmotného majetku z dôvodu vyššej reálnej hodnoty boli zaúčtované vo výške 162 472 EUR súvzťažne s účtom 416 - Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Uvedené zvýšenie a zníženie dlhodobého hmotného majetku je uvedené v prehľade o pohybe dlhodobého hmotného majetku na strane 19, v položke Prírastky a Úbytky.

V období od 1. januára 2020 do 31. augusta 2020 nebol zaradený žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

V období od 1. januára 2020 do 31. augusta 2020 nebol zaradený žiadny dlhodobý hmotný majetok. Nárast na položke samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí vo výške 183 168 EUR súvisí s precenením dlhodobého hmotného majetku k 31. augustu 2020.

Dlhodobý hmotný majetok bol vyradený v hodnote 271 627 EUR. Pokles hodnoty dlhodobého hmotného majetku vo výške 20 696 EUR súvisí s precenením dlhodobého hmotného majetku k 31. augustu 2020.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou v rámci koncernu La Poste v spoločnosti Covea Group.

Spoločnosť má v nájme priestory a hnuťelný majetok pre výkon svojej činnosti. Celkové ročné náklady na nájomné za rok 2020 sú uvedené v časti J.

Na majetok nie je žiadne záložné právo a spoločnosť nemá obmedzené právo s ním nakladať.

Poznámky Úč PODV 3-01
individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

Direct Parcel Distribution SK s.r.o.

IČO: 35 834 498

DIČ: 2021648739

Poznámky Úč PODV 3-01
individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

Direct Parcel Distribution SK s.r.o.

IČO: 35 834 498

DIČ: 2021648739

2. Zásoby

Opravná položka k zásobám nie je k 31. augustu 2020 potrebná a nebola zaúčtovaná.

3. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.08.2020 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	193 937	145 205	2 655	0	336 487
Spolu	193 937	145 205	2 655	0	336 487

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

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

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

Opravné položky Spoločnosť tvorí k rizikovým pohľadávkam na základe posúdenia vekovej štruktúry pohľadávok, ako aj na základe individuálneho posúdenia kreditného rizika dlžníkov. Časť opravných položiek je tvorená k vybraným rizikovým skupinám dlžníkov, a to vo výške 100 % hodnoty nezaplatenej pohľadávky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na pohľadávky spoločnosti nie je zriadené záložné právo a nie je obmedzené právo s nimi nakladať.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 08. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 856 930	2 161 558
Pohľadávky po lehote splatnosti	524 808	530 894
Spolu	2 381 738	2 692 452

4. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 8. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby	0	1 241
Reklama	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	1 241
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Služby	2 477	12 891
poistná zmluva PZP	0	4 531
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	2 477	17 422
Spolu	2 477	18 663

5. Finančné účty

	31. 8. 2020	31. 12. 2019
Pokladnica, ceniny	203	937
Bežné bankové účty	5 016 608	5 336 274
Banková garancia	0	0
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	-4 042
Spolu finančné účty	5 016 811	5 333 169

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 08. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	92 929	199 390
– zdaniteľné	0	-27 053
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	19 515	36 191
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	19 515	36 191

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. augustu 2020	19 515
Stav k 31. decembru 2019	36 191
Zmena	-16 676
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-16 676
– zaúčtované do vlastného imania	0

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. augustu 2020 je 35 000 EUR (k 31. decembru 2019: 35 000 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2019 vo výške 1 162 075 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	1 162 075
Spolu	1 162 075

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020 vo výške 47 908 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 47 908 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v časti N.

2. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Tvorba	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 08. 2020 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	127 528	455 653	99 423	0	483 758
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	43 574	11 915	43 574	0	11 915
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	43 574	11 915	43 574	0	11 915
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	2 000	10 900	2 000	0	10 900
Rabat odberateľom	30 000	3 184	30 000	0	3 184
na dopravu	5 456	3 781	5 054	0	4 183
na reklamácie	44 272	17 087	16 569	0	44 790
bonusy	0	403 406	0	0	403 406
energie	1 226	0	1 226	0	0
ostatné služby	1 000	5 380	1 000	0	5 380
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	83 954	443 738	55 849	0	471 843

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

	Stav k 1.1.2019 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2019 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odhodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	112 961	127 528	112 961	0	127 528
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	43 524	43 574	43 524	0	43 574
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	43 524	43 574	43 524	0	43 574
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	1 600	2 000	1 600	0	2 000
Rabat odberateľom	30 000	30 000	30 000	0	30 000
na dopravu	1 000	5 456	1 000	0	5 456
na reklamácie	36 437	44 272	36 437	0	44 272
energie	0	1 226	0	0	1 226
ostatné služby	400	1 000	400	0	1 000
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	69 437	83 954	69 437	0	83 954

3. Závazky

Závazky (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 8. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Závazky po lehote splatnosti	121 280	0
Závazky v lehote splatnosti	1 895 131	3 438 647
	2 016 411	3 438 647

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. augustu 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	897 670	897 670	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 116 803	1 116 803		0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	1 126	1 126	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	659	659	0	0
Daňové záväzky a dotácie	153	153	0	0
Iné záväzky	0	0	0	
	2 016 411	2 016 411	0	0

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2019 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	144 763	144 763	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 930 964	2 930 964		0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	75 768	75 768	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	50 495	50 495	0	0
Daňové záväzky a dotácie	209 976	209 976	0	0
Iné záväzky	26 681	26 681	0	
	3 438 647	3 438 647	0	0

Na záväzky spoločnosti nie je zriadené záložné právo a nie je obmedzené právo s nimi nakladať.

4. Sociálny fond

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

	31. 08. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Stav k 1. januáru	1 253	737
Tvorba na ťarchu nákladov	2 797	5 704
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-1 076	-5 188
Stav k 31. decembru	2 974	1 253

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

5. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť mala záväzky z finančného prenájmu 20 osobných áut. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.08.2020		31.12.2019	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0	26 681	138
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	0	0	26 681	138

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar (r. 05) podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2020 EUR	2019 EUR
Tovar a služby		
Služby zasielateľstvo	11 850 411	16 829 003
Tovar	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	11 850 411	16 829 003

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2020 EUR	2019 EUR
Ostatné služby spojené s prepravou - mýtno	315 200	463 555
Zmluvné pokuty a penále	0	3 039
Plnenie poisťovne	4 316	441
Ostatné výnosy z hosp. činnosti - reklamácie	17 621	43 390
Iné	667	3 213
Spolu	337 804	513 638

3. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2020 EUR	2019 EUR
Kurzové zisky	11 286	2 406
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	11 286	2 406

4. Čistý obrat

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

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2020 EUR	2019 EUR
Slovenská republika	Služby	8 809 361	12 385 047
	Spolu	8 809 361	12 385 047
Česká republika	Služby	2 678 698	4 066 768
	Spolu	2 678 698	4 066 768
Poľsko	Služby	333 885	308 281
	Spolu	333 885	308 281
USA	Služby	0	36 858
	Spolu	0	36 858
Belgicko	Služby	7 262	19 818
	Spolu	7 262	19 818
Maďarsko	Služby	18 042	9 362
	Spolu	18 042	9 362
Iné	Služby	3 163	2 869
	Spolu	3 163	2 869
Spolu	Služby	11 850 411	16 829 003
	Spolu	11 850 411	16 829 003

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Osobné náklady

	2020 EUR	2019 EUR
Mzdy	726 810	1 106 777
Sociálne poistenie	154 267	282 336
Zdravotné poistenie	63 973	112 215
Sociálne zabezpečenie	54 006	50 439
Spolu	999 056	1 551 767

2. Náklady na poskytnuté služby

	2020	2019
	EUR	EUR
Služby na základe zmluvy o spolupráci	1 210 382	2 092 651
Prepravné služby	7 824 327	9 988 719
Nájomné energie	188 880	316 545
Agentúrne zamestnanci	469 040	728 310
Náklady na inzerciu, reklamu	7 580	38 757
Právne a ekonomické poradenstvo	4 014	6 056
softwarové služby	75 069	75 121
Ostatné	692 450	361 113
Spolu	10 471 742	13 607 272

3. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2020	2019
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	10 500	3 900
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	3 800	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
Spolu	14 300	3 900

4. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2020	2019
	EUR	EUR
Náklady spojené s reklamáciami	59 561	80 286
Poistenie	5 842	27 385
Odpis pohľadávok	1 245	14 085
Iné	9 444	7 910
Spolu	76 092	129 666

5. Kurzové straty

	2020	2019
	EUR	EUR
Kurzové straty	12 647	4 302
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	3
Spolu	12 647	4 305

6. Finančné náklady

	2020	2019
	EUR	EUR
Nákladové úroky	138	876
Bankové poplatky	79 000	101 559
Spolu	79 138	102 435

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

a	2020			2019		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	104 264		100,00 %	1 476 743		100,00 %
teoretická daň		21 895	21,00 %		310 116	21,00 %
Vplyv trvalých rozdielov:						
Daňovo neuznané náklady	905 266	190 106	182,33 %	107 806	22 639	21,71 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-820 577	-172 321	-165,27 %	-93 636	-19 664	-18,86 %
Vplyv nevykázanej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	188 953	39 680	38,06 %	1 490 913	313 091	21,20 %
Splatná daň z príjmov		39 680	38,06 %		313 092	21,20 %
Odložená daň z príjmov		16 676	15,99 %		1 576	0,11 %
Celková daň z príjmov		56 356	54,05 %		314 668	21,31 %

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka Spoločnosti zo dňa 14. septembra 2020 sa spoločnosť DPD SK s.r.o. k 1. septembru 2020 zlúčila so spoločnosťou Direct Parcel Distribution SK s.r.o. Rozhodný deň, od ktorého sa úkony zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonávané na účet nástupnickej spoločnosti je 1. september 2020.

Z uvedeného dôvodu bol majetok Spoločnosti k 31. augustu 2020 precenený na reálne hodnoty. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení v celkovej výške 162 472 EUR boli zaúčtované v prospech účtu 416 a jednorazovo celá suma bola zohľadnená ako pripočítateľná položka pri kalkulácii splatnej dane.

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2020 EUR	2019 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca 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
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2019: 21 %).

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme skladové a administratívne priestory a vonkajšiu plochu od tretích osôb. Bližšie informácie sú uvedené v časti J 3.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá k 31.08.2020 žiadny podmienený majetok.

2. Podmienенé záväzky

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 má v nájme skladové a administratívne priestory od tretích osôb. Spoločnosti počas roka vznikli aj náklady spojené s drobnými prenájmi (skladová technika, atď.) Nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2027, resp. 2020 a zvyšok nájomných zmlúv je uzatvorených na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určitých prípadoch.

Ročné náklady na nájomné boli vo výške:

- skladové priestory vo výške 14 700 EUR,
- administratívne priestory vo výške 173 488 EUR,
- ostatné nájomné vo výške 8 937 EUR.

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

Spoločnosť v roku 2020 a 2019 nevyplatila žiadne odmeny ani neposkytla iné výhody členom štatutárneho orgánu za ich činnosť.

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

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 14. septembra 2020 sa k 1. septembru 2020 spoločnosť DPD SK s.r.o. zlúčila so spoločnosťou Direct Parcel Distribution SK s.r.o. Na základe Zmluvy o zlúčení sa stala Direct Parcel Distribution SK s.r.o. právnym nástupcom spoločnosti DPD SK s.r.o., ktorá týmto zanikla bez likvidácie a prebrala všetky jej práva a záväzky ku dňu 1. septembru 2020.

Po 31. auguste 2020 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. augustu 2020.

N. 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. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť La Poste SA.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2020 EUR	2019 EUR
Služby zasielateľstvo	207 181	0
Iné	0	0
Výnosy spolu	207 181	0

	2020 EUR	2019 EUR
Poskytnuté služby	704 465	0
Doprava	1 129 169	0
Nákupy spolu	1 833 634	0

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

	31. 8. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Zásoby	0	0
Pohl'adávký z obchodného styku	675 189	0
Majetok spolu	675 189	0

	31. 8. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Prijaté pôžičky	0	0
Záväzky z obchodného styku	456 779	0
Záväzky spolu	456 779	0

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia najmä nasledujúce významné transakcie so spriaznenými osobami (v EUR) :

	2020 EUR	2019 EUR
Služby zasielateľstvo	1 915 037	0
Iné	0	0
Výnosy spolu	1 915 037	0

	2020 EUR	2019 EUR
Nájom výrobnéj linky (operatívny nájom)	546 785	0
Iné	0	0
Nákupy spolu	546 785	0

	31. 8. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Pohl'adávky z obchodného styku	428 148	0
Pohl'adávky z cashpoolingového účtu	0	0
Pohl'adávky spolu	428 148	0

	31. 8. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Prijaté pôžičky	0	0
Závazky z obchodného styku	440 890	0
Závazky spolu	440 890	0

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia najmä nasledujúce významné transakcie s prepojenými podnikmi:

Poskytnuté prepravné služby v celkovej sume 2 704 825 EUR.

Za rok 2019 predstavujú spriaznené osoby podniky v rámci skupiny Geis Holding.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.08.2020 EUR
Základné imanie	35 000	0	0	0	35 000
Základné imanie	35 000	0			35 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávkvy 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	5 250	0	0	0	5 250
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	1 750	0	0	0	1 750
Zákonný rezervný fond	3 500	0	0	0	3 500
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	162 472	0	0	162 472
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	162 472	0	0	162 472
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	3 654 662	0	0	1 162 075	4 816 737
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 654 662	0	0	1 162 075	4 816 737
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 162 075	47 908	0	-1 162 075	47 908
Spolu	4 856 987	210 380	0	0	5 067 367

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia 2020 nezmenilo.

Prírastok oceňovacích rozdielov z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení predstavuje zaúčtovanie precenenia dlhodobého majetku Spoločnosti k 31. augustu 2020 z dôvodu zlúčenia so spoločnosťou Direct Parcel Distribution SK s.r.o. k 1. septembru 2020 v prospech účtu 416 vo výške 162 472 EUR.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2019 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2019 EUR
Základné imanie	35 000	0	0	0	35 000
Základné imanie	35 000	0			35 000
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	5 250	0	0	0	1 750
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	1 750	0	0	0	1 750
Zákonný rezervný fond	3 500	0	0	0	3 500
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 065 600	0	0	589 062	3 654 662
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 065 600	0	0	589 062	3 654 662
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	589 062	1 162 075	0	-589 062	1 162 075
Spolu	3 694 912	1 162 075	0	0	4 853 487

P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. AUGUSTU 2020

	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	-54 217	4 633 157
Zaplatené úroky	-138	-876
Vyplatené dividendy	0	0
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-262 003	-117 075
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-316 358	4 515 206
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	-7 682
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	0	-7 682
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z pôžičiek	0	0
Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku	0	-33 703
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	-33 703
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-316 358	4 473 821
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	5 333 169	859 348
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	5 016 811	5 333 169
Peňažné toky z prevádzky		
	2020	2019
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	104 402	1 476 743
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	187 592	313 590
Opravná položka k pohľadávkam	142 550	-9 834
Rezervy	356 230	0
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	25 329	0
Iné nepeňažné operácie	16 186	12 159
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	832 289	1 792 658
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	375 515	1 149 033
Úbytok (prírastok) zásob	-1 333	3 490
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-1 260 688	1 687 976
Peňažné toky z prevádzky	-54 217	4 633 157

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov 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.