

## Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

### Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Spoločnosť SPEDGARANT, s.r.o. vznikla 27.04.2004 zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Prešov, Oddiel Sr. Vložka číslo 15366.

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: SPEDGARANT, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Třebíčska 1833/4, 066 01, Humenné

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

nákladná cestná doprava

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	45	51
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	45	49
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

### Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Audit účtovnej závierky uskutočnila Ing. Anna Mamajová, SKAU 779, Sninská 18, 066 01 Humenné. Dátum správy audítora 30.03.2020

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 21.04.2020

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna

mimoriadna

priebežná

### Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Účtovná jednotka v roku 2019 nemenila účtovné postupy ani zásady účtovania.

### Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti aj naďalej.

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno

Nie

### Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

Účtovná jednotka nemenila počas roka 2020 účtovné zásady a metódy.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

### Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

#### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
<b>Obstarávacou cenou</b>		
1. Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	Cenou obstarania
2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	Cenou obstarania
3. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere	x	Cenou obstarania
4. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	x	Cenou obstarania
5. Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	Cenou obstarania
6. Záväzky pri ich prevzatí		
<b>Vlastnými nákladmi</b>		
1. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
2. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
3. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
4. Príchovky a prírastky zvierat		
<b>Menovitou hodnotou</b>		
1. Peňažné prostriedky a ceniny	x	Menovitou hodnotou
2. Pohľadávky pri ich vzniku	x	Menovitou hodnotou
3. Záväzky pri ich vzniku	x	Menovitou hodnotou

#### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
<b>Reálnou hodnotou</b>		
1. Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti		
2. Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti		
3. Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve		
4. Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní		
5. Drahé kovy v majetku fondu		
<b>Hodnotou zistenou metódou vlastného imania</b>		
<b>Iné</b>		
1. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	x	Cenou obstarania
2. Daň z príjmov - splatná	x	cenou pri vzniku

#### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Účtovná jednotka v roku 2020 neúčtovala o zásobách. Materiál a tovar v roku 2020 nenakupovala. Nakupovala iba náhradné diely na motorové vozidlá za účelom priameho zapracovania do vozidla určeného na opravu. Nenakupovala na sklad.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 6 4 9 7 6 4 9

DIČ 2 0 2 1 8 8 0 7 2 9

 spôsobom A účtovania zásob spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

 váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob) iným spôsobom:

### Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k majetku s výnimkou opravných položiek k pohľadávkam. 1. Opravné položky k pohľadávkam z obch. styku neuhradené 360-720 dní vo výške  $2337 \times 20 = 467,40 \text{ €}$ , opravné položky k pohľadávkam po splatnosti 720-1080 dní  $4383 \text{ €} \times 50\% = 2419 \text{ €}$ , opravné položky k pohľadávkam po splatnosti nad 1080 dní  $1100924,53 \text{ €} \times 100\% = 100924,53 \text{ €}$ . Celkom tvorba opravných položiek k pohľadávkam v roku 2020 bola 103810,93 €

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Druh majetku	Odhad zníženia hodnoty	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obch. styku		184 535	103 811	184 535	103 811

### Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Účtovná jednotka tvorila rezervu

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Účtovná jednotka tvorila rezervu na audit výške 2000 € podľa aktuálnych predpisov. Tvorba rezervy a pripočítateľná položka k základu dane. Ďalej tvorila UJ rezervu na mzdy na nevyčerpané dovolenky a odvody v roku 2020 ako zákonnú rezervu vo výške 6201,07€

### Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Oceňovanie podielov metódou vlastného imania upravuje § 27 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Citované ustanovenie použitie metódy vlastného imania taxatívne neurčuje (nie je teda povinnosť), ale umožňuje účtovnej jednotke rozhodnúť sa pre túto metódu.

Podiel na základnom imaní v iných obchodných spoločnostiach môže byť v účtovnej jednotke ocenený metódou vlastného imania vtedy, ak účtovná jednotka je ich materskou účtovnou jednotkou alebo ak v nich má podstatný vplyv, ktorým sa rozumie najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach. Ak účtovná jednotka použije túto metódu ocenenia, je povinná ju použiť na ocenenie všetkých takýchto podielov.

Pri výpočte podielu na základnom imaní metódou vlastného imania sa vychádza z údajov na riadku určenom v súvahe pre vlastné imanie, t. j. z riadka 66. Táto hodnota sa vynásobí podielom na základom imaní.

### Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

 Dlhodobý nehmotný majetok

odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

 Dlhodobý hmotný majetok:

odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.

 Dlhodobý hmotný majetok:

odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Odpisový plán bol stanovený v zmysle platných účtovných a daňových predpisov.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
--------------	------------------	----------------	-----------------

### Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie

UJ žiadala o dotácie na mzdové náklady a odvody za 3 mesiace s poklesom tržieb oproti roku 2019. Zmluva 20/35/54E/1722. Celkom poskytnutá nenávratná dotácia bola vo výške 26662,70 €

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie
UPSVaR HE 20/35/54/E/1722	26 663	26 663

## Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

### Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Celkom záväzky podľa súvahy = 1247516, z toho dlhodobé záv.668363, ktoré tvoria záv. iné / LZ / 656624 € a záv. zo SF 11729 €, dlhodobé bankové úvery v aktuálnej výške 0€. Krátkodobé záv. sú vo výške 570952 €, z toho záv. z obch. styku 155403 €, záv. voči spoločníkom a združeniu 289597 €, záv. voči zamestnancom 61081€ / to sú záv. z miezd 12/2020 a nedopl. a záv.zahraničné cestovné zamestnancov ešte nevyplatené z 12/2020. , záv. zo soc. poistenia 15631 €, daňové záv. 45855€, iné záv. 3385 € / záv. ex. zamestnancov neuhradené, záv. voči nds, ...

### Čl. IV (5) Informácie o vytvorení kapitálového fondu z príspevkov

Účtovná jednotka tvorila v min. rokoch kap. fond z príspevkov spoločníkov a to kapitalizáciou účtu 365 k 31.12.2019 v celkovej výške 209454 € Bez zmeny .

Čl. IV (5) Informácie, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka

### Čl. IV (6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Čl. IV (6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Dôvod vzniku	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
<b>Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:</b>			
tržby za výrobky a služby	fakturacia	4 193 904	4 528 084
refundácie dph a spotr. dane	nakupy v EU , PHM DZN ai	219 796	383 530
<b>Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:</b>			
PHM	nakup vSK a EU	1 026 817	1 391 688
Mýto a diaľničné popl.	nakupy v SK a EU	721 327	703 965
Mzdové a ost. so. náklady		545 997	592 405
odpisy		653 812	696 815

### Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

#### Čl. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

LZ na nákladné motorové vozidlá / ťahače, návesy, prívesy, valníky / istina nesplatená.

Čl. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 6 4 9 7 6 4 9

DIČ 2 0 2 1 8 8 0 7 2 9

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu	656 624	1 184 257
Iné položky		

## Miesto pre ďalšie záznamy

Pripočítateľne a odpočítateľné položky daňového priznania za rok 2020

Miesto pre ďalšie záznamy

HV k 31122020 387302,42 387302,42

pripoč. Pol. 152,18 501.900 dph prip.pol. 20% neupl.

1469,59 513.000 repre  
 286,14 518.900 dph eu  
 1971,39 518.902 naj byt  
 1166,1 532.900 daň z nehn.min.rok  
 8312,69 545.000 pokuty a penále  
 4,74 548.901 ost.n. ns hč  
 2000 rezerva na audit 2020  
 spolu prip.pol. 15362,83

Dotácia UP  
 opatrenie 3B, zml.  
 20/835/54e/1722 26662,7 pripoč. Pol  
 42025,53

pripoč. Neuhr. Zav. 358 1790,04x20%=358 360 dni  
 138,74 277,48 x 50%= 138,74 360-720 dní  
 2263,49 2263,49x 100%=2263,49 720-1080 dní  
 44785,76 44785,76  
 R.150 rozdiel odpisov 123,66 123,66

prijmy oslobodené  
 od dane -26662,7 -26662,7

odpočítanie  
 pripoč.pol. 2019 -73,33 518 prenájom medved  
 odpočet II.časť r270 -24 518 dolphine prenájom  
 -55,45 neuhr. Zav. 360-720 dni  
 -1131,75 neuhr. Záv. 720-1080 dní  
 -2000 rezerva na audit nez.  
 -3284,53 -3284,53

402264,61  
 x21%=  
 84475,57  
 preddavky na rok 2020 zaplatené 66 458,91 €

výnosy 2020 na r. f1 4604694,35  
 -26662,7  
 4578031,65