

JAKO AUDIT, s. r. o., Hlavná 81/A, Košice 040 01

ŠPED - TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným
Konsolidovaná účtovná zvierka

SPRÁVÁ NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K 31. DECEMBRU 2020

JAKO AUDIT, s. r. o. , Hlavná 81/A , 040 01 Košice
Tel : +421 (0)918 650 714 , mail : info@taxdefender.sk

Zapísaná v Obchodnom registri Okresného Súdu Košice 1, Oddiel Sro, Vložka č. 18830/V

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY SPOLOČNOSTI

ŠPED – TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným

K 31. DECEMBRU 2020

Identifikačné údaje:

Obchodné meno spoločnosti:	ŠPED – TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným
Sídlo spoločnosti:	Ku Bratke 5, 934 05 LEVICE
IČO :	31 440 681
Overované obdobie:	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Dátum vyhotovenia správy:	06.09.2021
Audítorská spoločnosť:	JAKO AUDIT, s. r. o. Licencia SKAU č. 300
Zodpovedná audítorka:	Ing. Jana Kollárová Licencia SKAU č. 781

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2020, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Zodpovednosť audítorskej spoločnosti za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Košiciach 06.09.2021

JAKO AUDIT, s.r.o

Hlavná 81/A, 040 01 Košice

Číslo licencie SKAU 300

Ing. Jana Kollárová

Číslo licencie 781 SKAU

Štatutárny audítora

Podpis štatutárneho audítora



Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená
k 31. decembru 2020

ŠPED – TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným , Levice

Obsah konsolidovanej účtovnej zvierky

Poznámka	Str	Poznámka	Str
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	3	3 Finačné deriváty	16
Konsolidovaný výkaz komplexného zisku	4	4 Zásadné účt.odhady a posúdenia	16
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	5	5 Dlhodobý hmotný majetok	17
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6	6 Nehmotný majetok	18
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke :		7 Pohľadávky z obch.styku a iné	18
1 Všeobecné informácie	7	8 Zásoby	19
2 Účtovné zásady a účtovné metódy	8	9 Peňaž.prostriedky	19
2.1 Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej zvierky	8	10 Ostatné dlhodobé aktíva	19
2.2 Vyhlásenie o zhode	9	11 Základné imanie	19
2.3 Zásady konsolidácie	9	12 Ostatné fondy	19
2.4 Zmeny účtovných zásad	10	13 Záväzky z obch.styku	20
2.5 Zhrnutie dôležitých účt. zásad	12	14 Úvery a pôžičky	20
2.6 Dodržiavanie štandardov pred dátumom ich účinnosti	12	15 Odložená daň z príjmu	20
2.7 Riadenie rizík	13	16 Rezervy	21
2.8 Dlhodobý hmotný majetok	13	17 Ostatné zisky a straty	21
2.9 Nehmotný majetok	14	18 Ost.prevádzkové výnosy	21
2.1 Pokles hodnoty nefinančného	14	19 Spotr.surovín, materiálu,tovaru a služieb	22
2.1 Finančný majetok	14	20 Náklady na zamestnancov	22
2.1 Zásoby	15	21 Ost.prevádzkové náklady	22
2.1 Pohľadávky z obchodného styku	15	22 Finančné výnosy	22
2.1 Peň.prostriedky a peň.ekvivalenty	15	23 Finančné náklady	22
2.1 Základné imanie	15	24 Daň z príjmov v aktuál.roku	23
2.1 Úvery a pôžičky	15	25 Peňaž.toky z prevádzkovej Podmienené záväzky	23
2.1 Odložená daň z príjmov	15	26 Zmluv. a iné budúce záväzky	23
2.1 Zamestnanecké pôžitky	15	27 Podnikové kombinácie	23
2.1 Rezervy	16	28 Transakcie so spriaz.stranami	24
2.2 Vykazovanie výnosov	16	29 Udalosti po súvahovom dni	24
2.2 Lízing	16		

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020

	Poznámka	2019	2020
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	5	12 431 848	13 013 179
Dlhodobý nehmotný majetok	6	30 152	22 957
Ostatné dlhodobé aktíva			
Dlhodobé aktíva spolu		12 462 000	13 036 136
Obežné aktíva			
Zásoby	8	421 976	492 818
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	42 542 470	26 715 105
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	11 644 390	15 415 802
Obežné aktíva spolu		54 608 836	42 623 725
Aktíva spolu		67 070 836	55 659 861
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akc. mat.spoločnosti			
Základné imanie		11 463	11 463
Emisné ážio			
Zákonný rezervný fond a ostatne fondy	12	60 562	60 562
Nerozdelené zisky/(neuhradené straty)		49 724 613	37 572 496
Zisk/(strata) za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		781 144	1 241 239
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		50 577 782	38 885 760
Nekontrolujúce podiely			
Vlastné imanie spolu		50 577 782	38 885 760
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky	14		
Odložené daňové záväzky	15	16 235	26 176
Záväzky zo sociálneho fondu	13	26 827	18 487
Rezervy dlhodobé			
Štátne dotácie a ostatné dlhodobé záväzky	13	4 309 155	3 840 998
Dlhodobé záväzky spolu		4 352 217	3 885 661
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	13	10 688 580	11 456 555
Záväzky zo zamestn. Pomeru a daňové	13	1 106 695	1 190 612
Úvery a pôžičky	14		29 705
Rezervy	16	345 562	211 568
Krátkodobé záväzky spolu		12 140 837	12 888 440
Záväzky spolu		16 493 054	16 774 101
Vlastné imanie a záväzky spolu		67 070 836	55 659 861

Konsolidovaný výkaz komplexného zisku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2020

	Poznámka	2019	2020
Tržby		121 668 514	96 051 131
Ostatné prevádzkové výnosy	18	1 084 397	2 932 539
Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby			
Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb	19	(110 337 256)	(84 857 006)
Náklady na zamestnancov	20	(8 388 554)	(8 264 667)
Odpisy+ Zostatková cena		(1 815 819)	(3 621 729)
Ostatné prevádzkové náklady	21	(1 263 934)	(943 932)
Prevádzkový zisk/(strata)		947 348	1 296 336
Ostatné zisky a straty			
Finančné výnosy	22	585 967	1 017 377
Finančné náklady	23	(333 259)	(499 204)
Zisk/(strata) z finančných operácií		252 708	518 173
Zisk/(strata) pred zdanením		1 200 056	1 814 509
Daň z príjmov	24	(418 912)	(573 270)
Čistý zisk/(strata) za obdobie		781 144	1 241 239
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		781 144	1 241 239
Zisk/(strata) pripadajúca na:			
Akcionárov materskej spoločnosti		781 144	1 241 239
Nekontrolujúce podiely			

ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným, Levice Konsolidovaná účtovná zvierka za rok 2020

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci	Pripadajúci na akcionárov spoločnosti materskej						Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie celkom
	Základné imanie	Ostatne fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradené straty/zisky	Zisk/(strata) za obdobie	Vlastné imanie spolu		
Stav k 1. januáru 2019	11 463		60 562	52 713 573	3 362 931	56 148 529		56 148 529
Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom					781 144	781 144		781 144
Zvýšenie zákonného rezervného fondu								
Prevod na neuhradené straty, zisky				3 362 931	(3 362 931)	0		0
Dopad z konsolidácie kapitálu				(6 351 891)		(6 351 891)		(6 351 891)
Zmena nekontrolujúcich podielov								
Stav k 31. decembru 2019	11 463		60 562	49 724 613	781 144	50 577 782		50 577 782
Stav k 1. januáru 2020	11 463		60 562	49 724 613	781 144	50 577 782		50 577 782
Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom					1 241 239	1 241 239		1 241 239
Zvýšenie zákonného rezervného fondu								
Prevod na neuhradené straty, zisky				781 144	(781 144)			
Dopad z konsolidácie kapitálu				(12 933 261)		(12 933 261)		(12 933 261)
Zmena podielov								
Stav k 31. decembru 2020	11 463		60 562	37 572 496	1 241 239	38 885 760		38 885 760

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov rok ukončený k 31. decembru 2020

	2019	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné prostriedky z prevádzky	1 197 989	4 336 032
Zaplatené úroky		
Zaplatená daň z príjmov	(418 912)	(573 270)
<i>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</i>	<i>779 077</i>	<i>3 762 762</i>
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku	(2 161 776)	(1 853 872)
Výdavky na nákup DNM a FM	(88 378)	(6 210)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		2 328 291
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku		
Príjmy z úrokov		
Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
<i>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</i>	<i>(2 250 154)</i>	<i>468 209</i>
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z emisie kmeňových akcií		
Príjmy z čerpaných úverov a pôžičiek	1 539 387	39 646
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	(3 543 669)	(499 205)
Ostatné výdavky vo finančnej činnosti		
Ostatné príjmy vo finančnej činnosti	13 179	
<i>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</i>	<i>(1 991 103)</i>	<i>(459 559)</i>
Čisté (zníženie)/zvýšenie peňažných prostriedkov, peňažných ekvivalentov a kontokorentných úverov	(3 462 180)	3 771 412
Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na začiatku obdobia	15 106 570	11 644 390
Kurzové zisky/(straty) z peňažných prostriedkov a kontokorentných úverov		
Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na konci obdobia	11 644 390	15 415 802

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zvierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo :	ŠPED-TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia :	22 apríl 1993
Zapísaná v obchodnom registri :	Obchodný register Okr. súdu Nitra Oddiel Sro, vložka č. 1532/N
Dátum zápisu do obchodného registra :	12. Júl 1993
IČO :	31 440 681
DIČ :	2020401647

Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek:

Obchodné meno	Sídlo	Výška zákl. imania	Podiel na ZI	Vplyv
ŠPED-TRANS Levice a.s.	Ku Bratke 5, Levice	28 082 055	99,99 %	Rozhodujúci
Prvá slovenská železničná a.s.	Pri Habánskom mlyne 30, Bratislava	2 699 034	99 %	Rozhodujúci
ŠPEDIT-TRANS a.s. česká	Lidická 700/19, Brno	37 542	100 %	Rozhodujúci
SPED-TRANS Polska Sp.Zoo	Mickiewicza 29, Katowice	120 594	100 %	Rozhodujúci
SPED-TRANS Hungaria Kft.	Hungaria kor.69, Budapest	11 269	100 %	Rozhodujúci

Percentuálny podiel na vlastnom imaní, ako aj podiel hlasovacích práv je zhodný s percentuálnym podielom na základnom imaní.

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina ŠPED-TRANS sa zaoberá zabezpečením kamiónovej, železničnej a lodnej prepravy, prevádzkovaním dopravy na dráhach a prevádzkovaním vlečiek, poskytuje služby v oblasti prenájmu nehnuteľností a hnuiteľných vecí a poskytuje outsourcingové služby podnikom v skupine

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Spoločnosť	Počet zamestnancov	z toho riadiaci zamestnanci
ŠPED-TRANS Levice a.s.	82	6
Prvá slovenská železničná, a.s.	191	7
SPEDIT-TRANS a.s.	0	0
SPED-TRANS Polska Sp.Zoo	23	6
SPED-TRANS Hungaria Kft	9	2
ŠPED-TRANS spol. s ruč. obmedzen	0	0
Spolu:		

Právny dôvod zostavenia účtovnej zvierky:

Spoločnosť zostavila konsolidovanú účtovnú zvierku za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 podľa § 22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Konsolidovaná účtovná zvierka bude uložená v obchodnom registri Okresného súdu Nitra a v sídle Spoločnosti.

Členovia orgánov spoločnosti:

štatutárny orgán	Funkcia	Meno	od – do
konateľ		Bc. Adrián Ďurian, MBA	Od 21.7.2017
		Mgr. Peter Ďurian	Od 15.1.2020
Dozorný orgán	Funkcia	Meno	od – do
Dozorná rada			
Výkonné vedenie	Funkcia	Meno	od – do

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku za všetky skupiny podnikov, pre ktoré je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou:

ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

2.1 Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

V súlade so zmenami v Zákone o účtovníctve Spoločnosť s účinnosťou od 1. januára 2005 zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie („IFRS“), ktoré boli prijaté Európskou úniou (ďalej len EÚ). V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EÚ, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovanými Skupinou a IFRS prijatými EÚ.

Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v konsolidovanej účtovnej zvierke predpokladá, že Spoločnosť vznikla dňa 1. apríla 1997 s účtovnou hodnotou aktív a pasív stanovenou k tomuto dátumu, po úpravách, ktoré si vyžadovalo uplatnenie IFRS. Účtovná zvierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Pri zostavovaní účtovnej zvierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej zvierke a poznámkach k účtovnej zvierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Konsolidovaná účtovná zvierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 26.10.2020.

Táto účtovná zvierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo a všetkými platnými IFRS/IAS prijatými v rámci Európskej únie. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené

Radou pre medzinárodné účtovné štandardy a Výboru pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva.

Pri zostavovaní účtovnej zvierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovných výkazoch a poznámkach k účtovným výkazom. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, je pravdepodobné, že skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Konsolidovaná účtovná zvierka spoločnosti ŠPED-TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným ktorá pozostáva z Konsolidovaného výkazu o finančnej situácii k 31.12.2020, Konsolidovaného výkazu komplexného zisku za rok končiaci 31.12.2020, Konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31.12.2020 prehľadu peňažných tokov za obdobie 1.1.2020 do 31.12.2020 a poznámok ku konsolidovaným účtovným výkazom k 31.12.2020, bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, zostavená je v súlade s princípom historických cien.

Táto účtovná zvierka bola zostavená ako riadna účtovná zvierka .

Účtovná zvierka bola vyhotovená na princípe časového rozlíšenia, vplyv transakcií a ostatných udalostí sa vykazuje v čase ich vzniku a v účtovných výkazoch sa vykazujú v období, s ktorými súvisia (IAS 1.25) a na základe predpokladu, že spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti (IAS 1.23).

2.2 Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

2.3 Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná zvierka zahŕňa účtovnú zvierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Bežným znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní nadpolovičný podiel hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Na základe požiadavky IAS 27 sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím akvizičnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Náklady akvizície sú ocenené v celkovej hodnote poskytnutých plnení a hodnote nekontrolných podielov (v minulosti nazývaných podiely minoritných akcionárov) v nadobúdanej spoločnosti. Výnosy a náklady spoločnosti obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej zvierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej zvierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Nekomrolné podiely predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku/strate za účtovné obdobie. Pre každú podnikovú kombináciu sa nekontrolné podiely určujú na základe reálnej hodnoty nekontrolných podielov alebo ako podiel nekontrolných podielov na reálnej hodnote čistých aktív nadobúdanej spoločnosti. Pre každú akvizíciu je prípustná možnosť výberu metódy ocenenia nekontrolných podielov. Následne po akvizícii sa účtovná hodnota nekontrolných podielov rovná prvotne zaúčtovanej hodnote týchto podielov upravenou o následný podiel na zmenách vlastného imania. Celkový komplexný výsledok sa priraduje nekontrolným podielom i v prípade, že má za následok ich záporný zostatok.

Zmeny v majetkovom podiele Skupiny v dcérskych podnikoch, ktoré nemajú sa následok stratu kontroly sa účtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekontrolných podielov sa upravujú tak, aby zohľadňovali ich relatívny podiel v dcérskych spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sú upravené nekontrolné podiely a reálnou hodnotou platených alebo prijatých plnení sa vykáže priamo vo vlastnom imaní a priradí sa akcionárom materskej spoločnosti.

Spoločné podniky

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej dve alebo viaceré strany vykonávajú hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole. Spoločná kontrola existuje iba v prípade, ak strategické finančné a prevádzkové rozhodnutia vzťahujúce sa k danej aktivite vyžadujú jednomyselnú zhodu spoločníkov. Spoločne kontrolovaná jednotka je spoločný podnik, ktorý predstavuje založenie podniku, partnerstva alebo inej jednotky, v ktorej každý spoločník spolu s ostatnými spoločníkmi uplatňujú spoločnú kontrolu nad hospodárskou činnosťou jednotky. Podiely Spoločnosti v jej spoločných podnikoch sa účtujú metódou podielovej konsolidácie, podľa ktorej sú podiely spoločníka na každej položke majetku, záväzkov, výnosov a nákladov spoločného podniku riadok po riadku kombinované podobnými položkami konsolidovanej účtovnej zvierky. Účtovné zvierky spoločných podnikov sa zostavujú za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná zvierka materskej spoločnosti použitím rovnakých účtovných zásad. Spoločný podnik sa konsoliduje metódou podielovej konsolidácie do dátumu keď Skupina stratí podiel na spoločnej kontrole spoločného podniku.

Podiely v pridružených spoločnostiach

Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým Skupina vykonáva podstatnú kontrolu prostredníctvom svojej účasti na rozhodnutiach týkajúcich sa finančnej a prevádzkovej politiky subjektu, ale nie je dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom.

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do výkazu finančnej pozície v obstarávacej cene upraveným o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do ostatného komplexného výsledku. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti.

Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné zvierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Pri pridružených spoločnostiach sa posudzuje, či existujú objektívne náznaky zníženia hodnoty podielu. Ak existuje dôkaz, že realizovateľná hodnota je nižšia od účtovnej, tento rozdiel sa vykáže ako strata zo zníženia hodnoty. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť. Pri strate podstatnej kontroly nad pridruženou spoločnosťou Skupina ocení a vykáže svoj zostávajúci podiel na investícií v reálnej hodnote. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou pridruženej spoločnosti a reálnou hodnotou zostávajúcej investície spolu s výnosmi z predaja sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

2.4 Zmeny účtovných zásad

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Boli prijaté všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v EU, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosť a sú platné pre účtovné obdobie so začiatkom 1. januára 2019

Nasledujúce dodatky existujúcim štandardom ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- IFRS 3 „Podnikové kombinácie“. Predošlý podiel v spoločnej operácii. Otvorený dátum účinnosti.

- IFRS 9 „Finančné nástroje“. Zmeny a doplnenia IFRS 9: Funkcie predplatenia s negatívnou kompenzáciou.
- IFRS 11 „Spoločné podnikanie“. Predošlý podiel v spoločnej operácii. Otvorený dátum účinnosti.
- IFRS 16 „Leasing“.
- IAS 12 „Dane z príjmu“. Dôsledky platieb z finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie z príjmu. Otvorený dátum účinnosti.
- IAS 23 „Náklady na prijaté úvery a pôžičky“. Otvorený dátum účinnosti.
- IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“. Zmeny a doplnenia IAS 28: Dlhodobé podiely v pridružených a spoločných podnikoch. Otvorený dátum účinnosti.
- IFRIC 23 „Neistota v súvislosti so zaobchádzaním s daňou z príjmu“.

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretáciám nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia.

2.5 Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

2.5.1 Mena prezentácie

V súlade s Národným plánom zavedenia eura v Slovenskej republike sa dňom 1. januára 2009 stala oficiálnou menou v Slovenskej republike mena euro. Vzhľadom k tomu sa k 1. januáru 2009 zmenila funkčná mena Spoločnosti zo slovenskej koruny na euro. Zmena funkčnej meny bola uskutočnená prospektívne a aktíva, záväzky a vlastné imanie boli konvertované na menu euro s použitím oficiálneho konverzného kurzu 1 € =30,1260 Sk. Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola mena euro (€) stanovená i za menu prezentácie Skupiny.

2.5.2 Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizičnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (vrátane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (vrátane podmienených záväzkov a bez budúcich reštrukturalizácií) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku. Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené nadobúdateľom sa vykáže v reálnej hodnote ku dňu akvizície. O následné zmeny reálnej hodnoty podmieneného plnenia sa upravujú náklady akvizície iba v prípade, že sa týkajú úpravy hodnoteného obdobia a vzniknú do 12 mesiacov od dátumu akvizície. Všetky ostatné zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia sa vykážu v zisku/strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku. Zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia klasifikovaného ako vlastné imanie sa nevykážu.

2.5.3 Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti a finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je - s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty - zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane. Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu.

Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

2.6 Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti

2.7 Riadenie rizík

Riziko likvidity – je riziko, že spoločnosť nebude schopná splácať svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti. Prístup spoločnosti k riadeniu likvidity je získať istotu, tak ako je to možné, že bude mať vždy tak uspokojivú likviditu, aby bola schopná uhradiť svoje záväzky v dobe splatnosti pri obvyklých i sťažených podmienkach, bez vystavenia sa neprijateľným stratám alebo riziku poškodenia reputácie spoločnosti.

Pre zlepšenie likvidity sa spoločnosť snaží o:

- znižovanie lehôt splatnosti na strane príjmov a predlžovania lehôt splatnosti na strane výdajov
- znižovanie stavu materiálových zásob a hotových výrobkov

Stav krátkodobých a dlhodobých záväzkov sa v priebehu sledovaného účtovného obdobia znížil. Spoločnosť si v priebehu roka plnila všetky dohodnuté odvodové povinnosti, uhrádzala všetky svoje záväzky voči bankám vyplývajúce z platných úverových zmlúv (splátky úrokov a istín), úhrady leasingových splátok a dohodnuté splátkové kalendáre.

Z pohľadu roku 2020 bol cash-flow primeraný celkovej ekonomickej situácii a nespôsobil v konsolidovanej skupine vážnejšie problémy, ktoré by ohrozili jej funkčnosť. V roku 2021 očakávame podobný vývoj cash-flow ako v roku 2020.

Úverové riziko – je riziko finančnej straty spoločnosti, ku ktorej môže dôjsť ak odberateľ alebo obchodný partner nespĺni záväzky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov a nebude schopný splácať svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti alebo vôbec. Spoločnosť predáva svoje výrobky širšiemu okruhu zákazníkov na európskom teritóriu, kde úverové riziko nie je vysoké a taktiež nedochádza ani k zvýšenej geografickej koncentrácii úverového rizika.

Za riadenie a znižovanie úverového rizika, ktorému je spoločnosť vystavená, je zodpovedné predstavenstvo. Podstatná časť pohľadávok je poistená. Rozhodujúci podiel nepoistených pohľadávok je realizovaný formou zálohových platieb. Za stav pohľadávok je zodpovedný obchodný úsek, ktorý sleduje stanovené úverové limity pre jednotlivých odberateľov ako aj vekovú štruktúru pohľadávok a je taktiež zodpovedný za prípadné vymáhanie pohľadávok po splatnosti v spolupráci s právnym útvarom.

2.8 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa najmä výrobné haly, pozemky, stroje, zariadenia a kancelárske priestory. Vykazujú sa v historickej hodnote, okrem pozemkov sa toto ocenenie následne znižuje o oprávky. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, že je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo stanoviť. Ostatná oprava a údržba sa účtuje do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

- Budovy 20 – 50 rokov
- Stroje, zariadenia, inventár 4 – 30 rokov
- Dopravné prostriedky 4 – 6 rokov

Konečná zostatková hodnota a životnosť aktív sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Spoločnosť v súčasnosti považuje konečnú zostatkovú hodnotu aktív za nulovú.

Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1 700 € sa kapitalizuje a odpisuje sa po dobu dvoch rokov. Majetok s obstarávacou cenou do 100 € sa účtuje priamo do nákladov na účte 501 – Spotreba materiálu.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, okamžite sa zníži účtovná hodnota tohto majetku na jeho realizovateľnú hodnotu. Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určia ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

2.9 Nehmotný majetok

Počítačový softvér

Náklady nad 2 400 € vynaložené na obstaranie a uvedenie softvéru do užívania sa kapitalizujú. Tieto náklady sa odpisujú po dobu 4 rokov. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 € a nižšia, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby.

2.10 Pokles hodnoty nefinančného majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak každoročne je testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty odpisovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovní pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky).

2.11 Finančný majetok

Skupina klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát, pôžičky a pohľadávky, finančný majetok určený na predaj. Klasifikácia závisí od účelu, za ktorým bol finančný majetok obstaraný. Klasifikáciu finančného majetku stanoví vedenie pri jeho obstaraní a prehodnotí ju ku každému súvahovému dňu.

(a) Finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát

V tejto kategórii skupina účtuje nezaistovacie finančné deriváty, určené na obchodovanie. Majetok v tejto kategórii sa klasifikuje ako krátkodobý, ak je držaný buď na predaj alebo ak sa predpokladá s jeho predajom do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému bola zostavená účtovná zvierka.

(b) Pôžičky a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Vznikajú vtedy, keď Skupina poskytne peňažné prostriedky, tovar alebo služby priamo dlžníkovi bez toho, aby mala v úmysle s pohľadávkou obchodovať. Pôžičky a pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobého majetku, s výnimkou keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od dátumu súvahy. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobý majetok. V súvahe sú pôžičky a pohľadávky klasifikované ako pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Pravidelná kúpa a predaj finančných investícií sa účtovne zachytí v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď sa Skupina zaviazne daný majetok kúpiť alebo predať. Finančné investície sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady na všetok finančný majetok, okrem kategórie finančného majetku v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát. Finančný majetok vykázaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát je prvotne vykázaný v reálnej hodnote a transakčné náklady sú účtované do nákladov priamo.

Investície sú účtované, keď uplynie právo na peňažné toky, alebo keď bolo toto právo prevedené a Skupina previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom. Finančný majetok určený na predaj a finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát sa následne precení na reálnu hodnotu. Pôžičky, pohľadávky a investície držané do splatnosti sa vykazujú v amortizovanej obstarávacej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Zisky a straty zo zmien reálnej hodnoty kategórie finančného majetku v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát v období, kedy vznikli.

2.12 Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena sa stanoví metódou FIFO. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, znížených o náklady na predaj.

2.13 Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne je táto hodnota upravená o opravnú položku, ak je ich hodnota znížená.

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platbách či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát.

2.14 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatné vysoko likvidné investície s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové účty s kladným zostatkom. V súvahe sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke úvery a pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov.

2.15 Základné imanie

Kmeňové akcie sa klasifikujú ako základné imanie. Skupina nemá vydané žiadne prioritné akcie.

2.16 Úvery a pôžičky

Záväzky z úverov a pôžičiek sú v súvahe ocenené ich reálnou hodnotou.

2.17 Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej zvierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani sa neúčtuje ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa zaúčtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t.j. ak je pravdepodobné že dočasné rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností, s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

2.18 Zamestnanecké pôžitky

Odstupné sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru výpoveďou zo strany zamestnávateľa pred termínom o odchodu do predčasného, resp. riadneho dôchodku z dôvodov uvedených v § 63, odst. 1 písm. a) až c) Zákonníka práce alebo dôvodu uplatnenia zákazu niektorých prác a pracovísk pre ženy. Skupina účtuje tieto náklady v čase, keď sa preukáže zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť. Skupina nevypláca odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od dátumu súvahy.

2.19 Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spofahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené krátkodobé rezervy, v ktorých najväčšiu položku predstavuje rezerva na nevyfakturované dodávky a rezerva na nevyčerpané dovolenky.

2.20 Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa účtujú nasledovne:

(a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaúčtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.

(b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.

2.21 Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlišia ako náklady vo výkaze ziskov a strát po dobu trvania nájmu. Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie nájomca, je klasifikovaný ako finančný lízing.

3. Finančné deriváty

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia nepoužívala finančné deriváty.

4. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

Odhady a aplikovanie posudku sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je rozumne možné predpokladať za daných okolností.

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

(a) Dane z príjmov

Skupina vykazuje splatnú daň podľa platnej slovenskej legislatívy. Skupina nevykazuje záväzky na očakávané výsledky daňových kontrol. Prípadné uskutočnenie daňovej kontroly a dopady z nej ovplyvnia splatnú a odloženú daň z príjmov v období, kedy došlo k rozhodnutiu daňových orgánov.

(b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, sa stanoví na základe podkladov získaných od bánk.

5. Dlhodobý hmotný majetok

2019	€	Pozemky	Stavby	Samost. hnuteľ. vecí a súbory HV	Ostatný DHM	Obstaranie DHM	Poskyt. preddavky	Celkom DHM
1.1.2019								
- obstarávacia cena		350 473	4 496 135	17 716 940	14 253	534 630		23 112 431
- zostatková cena		350 473	2 925 811	8 140 785		534 630		11 951 699
prírastky DHM			2 108	1 958 507		2 395 404		4 356 019
úbytky DHM				564 328		2 162 651		2 726 979
presuny DHM								
prírastky oprávok			102 179	1 610 866				1 713 045
úbytky oprávok				564 154				564 154
presuny oprávok								
31.12.2019								
- obstarávacia cena		350 473	4 498 243	19 111 119	14 253	767 383		24 741 471
- zostatková cena		350 473	2 825 740	8 488 252	0	767 383		12 431 848
2020	€							
1.1.2020								
- obstarávacia cena		350 473	4 498 243	19 111 119	14 253	767 383		24 741 471
- zostatková cena		350 473	2 825 740	8 488 252	14 253	767 383		12 446 101
prírastky DHM			102 859	4 139 253				4 242 112
úbytky DHM			175	4 296 747	1 306	143 899		4 442 127
presuny DHM								
prírastky oprávok			103 274	3 426 555				3 529 829
úbytky oprávok			175	4 296 747				4 296 922
presuny oprávok								
31.12.2020								
- obstarávacia cena		350 473	4 600 927	18 953 625	12 947	623 484		24 541 456
- zostatková cena		350 473	2 825 325	9 200 950	12 947	623 484		13 013 179

6. Nehmotný majetok

2019	€	Softvér	Ostatný DNM	Obstaranie DNM	Poskytnuté preddavky	Celkom DNM
1.1.2019						
- obstarávacia cena		606 569				606 569
- zostatková cena		58 662				58 662
		6 446				6 446
prírastky DNM		267				267
úbytky DNM						
presuny DNM		34 863				34 863
prírastky oprávok		174				174
úbytky oprávok						
presuny oprávok						
31.12.2019						
- obstarávacia cena		612 748				612 748
- zostatková cena		30 152				30 152
2020	€					
1.1.2020						
- obstarávacia cena		612 748				612 748
- zostatková cena		30 152				30 152
prírastky DNM						
úbytky DNM						
presuny DNM						
prírastky oprávok		7 195				7 195
úbytky oprávok						
presuny oprávok						
31.12.2020						
- obstarávacia cena		612 748				612 748
- zostatková cena		22 957				22 957

7. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	2019	2020
Pohľadávky z obchodného styku a iné	42 980 316	27 169 652
Mínus: opravná položka k zníženiu hodnoty pohľadávok	(437 846)	(454 547)
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	42 542 470	26 715 105
- z toho: dlhodobé	6 874 444	5 080 477
- z toho: krátkodobé	35 668 026	21 634 628

V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Skupina má odberateľov, ktorí sú rozmiestnení v rôznych krajinách.

Tvorba a použitie opravnej položky k pohľadávkam boli zahrnuté do výkazu ziskov a strát. Výška opravnej položky sa určila na základe skúsenosti s inkasom takýchto pohľadávok v minulosti. Podľa názoru vedenia účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok približne zodpovedá ich reálnej hodnote.

8. Zásoby

	2019	2020
Materiál	78 004	68 273
Tovar	343 972	424 545
	421 976	492 818

9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	2019	2020
Peniaze na účtoch v banke a peňažná hotovosť	11 644 390	15 415 802

Pre účely výkazu peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty nasledujúce položky:

	2019	2020
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11 644 390	15 415 802

10. Ostatné dlhodobé aktíva

Ostatné dlhodobé aktíva sú dlhodobé pohľadávky s dobou splatnosti viac ako 1 rok.

11. Základné imanie

Základné imanie je tvorená vkladom v spoločnosti zapísané v obchodnom registri na OS Nitra vo výške 11 463 EUR.

12. Ostatné fondy

	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Spolu
Zostatok k 31.decembru 2018	60 562		60 562
Zvýšenie zákonného rezervného fondu			
Zostatok k 31.decembru 2019	60 562		60 562
Zostatok k 31.decembru 2020	60 562		60 562

13. Závazky z obchodného styku a iné závazky

	2019	2020
Závazky z obchodného styku – krátkodobé	9 132 931	10 211 773
Ostatné krátkodobé závazky	1 555 649	1 244 781
Závazky z obchod.styku a ostatné – dlhodobé	4 309 155	3 840 998
Závazky voči zamestnancom	568 342	379 638
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	122 236	143 667
Daňové závazky splatné	416 117	667 308
	16 104 430	16 488 165

14. Úvery a pôžičky

	2019	2020
Dlhodobé		
Bankové úvery		
<i>Spolu :</i>		
Krátkodobé		
Kontokorentné úvery		
Bankové úvery		19 993
Krátkodobé finančné výpomoci		9 712
<i>Spolu:</i>		
Úvery a pôžičky spolu	0	29 705

15. Odložená daň z príjmu

V nasledujúcom prehľade sa uvádzajú najvýznamnejšie odložené daňové záväzky a pohľadávky skupiny a ich pohyby počas bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia:

Rozpis zostatkovej odloženej dane na účely vykazovania v súvahe :	2019	2020
Odložené daňové záväzky	(54 243)	(26 176)
Odložené daňové pohľadávky	38 008	
Odložený daňový záväzok vykázaný v súvahe:	16 235	26 176

16. Rezervy

	Nevyčerpaná dovolenka	Prémie a odmeny	Overenie účt. zvierky	Ostatné	Spolu
Stav k 31. decembru 2018	187 584		6 640	148 288	342 512
Čerpanie počas roka	187 584		6 640	148 288	342 512
Tvorba rezerv počas roka	176 363		6 640	162 559	345 562
Stav k 31. decembru 2019	176 363		6 640	162 559	345 562
Čerpanie počas roka	176 363		6 640	162 559	345 562
Tvorba rezerv počas roka	169 987		6 640	34 941	211 568
Stav k 31. decembru 2020	169 987		6 640	34 941	211 568

17. Ostatné zisky a straty

	2019	2020
Derivátové finančné nástroje (Poznámka č.7) :		
– forwardové kontrakty: transakcie, ktoré nespĺňajú kritériá zaistenia (hedgingu) a swapy		
Kurzové rozdiely		

18. Ostatné prevádzkové výnosy

	2019	2020
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materialu	675 274	2 330 075
Iné ostatné prevádzkové výnosy	409 123	602 464
	1 084 397	2 932 539

19. Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb

	2019	2020
Spotreba materiálu a energie, tovar	3 947 953	3 328 100
Spotreba služieb	106 389 303	81 528 906
	110 337 256	84 857 006

20. Náklady na zamestnancov

	2019	2020
Platy a mzdy	6 389 120	6 328 415
Odmeny členom orgánov spoločnosti		
Náklady na sociálne zabezpečenie	1 787 110	1 668 921
Sociálne náklady	212 324	267 331
	8 388 554	8 264 667

21. Ostatné prevádzkové náklady

	2019	2020
Dane a poplatky	239 240	183 206
Zostatková cena dlhodobého majetku a materiálu	48 305	1 880 655
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	706 384	691 096
Tvorba na zúčtovanie OP k pohľadávkam	418 839	69 630
	1 412 768	2 824 587

22. Finančné výnosy

	2019	2020
Výnosové úroky	423 592	429 516
Tržby za predané cenné papiere a podiely		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	95 556	451 418
Kurzové zisky	66 819	136 443
	585 967	1 017 377

23. Finančné náklady

	2019	2020
Nákladové úroky	165 781	136 253
Náklady na predané cenné papiere a podiely		
Ostatné	72 852	147 535
Kurzové straty	94 626	215 416
	333 259	499 204

24. Daň z príjmov v aktuálnom roku

	2019	2020
Splatná daň	358 461	531 887
Odložená daň	60 451	41 383
	418 912	573 270

Daň Skupiny zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím váženého priemeru sadzby dane aplikovateľnej na zisky konsolidovaných spoločností nasledovne:

25. Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

	2019	2020
Zisk/(Strata)	1 200 056	1 814 508
Upravené o:		
– Daň (Poznámka č. 24)		
Odpisy DNM a DHM	1 767 514	1 805 910
Pohyb rezerv (netto)	46 420	(133 994)
– Úroky	(268 094)	371 974
Oprava položka pohľadávok	268 940	(217)
Zmeny pracovného kapitálu:		
– Zásoby	3 122 525	(80 572)
– Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	(3 850 576)	3 263 940
- Závazky z obchodného styku a iné záväzky	982 801	(969 680)
Ostatné výdaje z prevádzkovej činnosti	(2 071 597)	(1 735 837)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 197 989	4 336 032

26. Podmienené záväzky

Skupina nemá podmienené záväzky.

27. Zmluvné a iné budúce záväzky

Skupina neeviduje zmluvné a iné budúce záväzky, ktoré by spôsobili odliv zdrojov, ktoré prinášali ekonomický prospech spoločnosti.

28. Podnikové kombinácie

Skupina nemá podnikové kombinácie

29. Transakcie so spriaznenými stranami

So spriaznenými stranami sa uskutočnili transakcie v nasledujúcej výške :

Predaj / nákup tovaru a služieb

	2019	2020
- materská spoločnosť		14 598
- dcérske spoločnosti	14 723 044	6 407 249
	14 723 044	6 421 847

Zostatky na konci roka v súvislosti s predajom / nákupom tovaru/služieb

	2019	2020
1.Pohľadávky spriaznených osôb :		
Pohľadávky medzi dcérami	5 796 932	4 273 161
Pohľadávky ŠPED-TRANS s.r.o. - voči dcérskym spoločnostiam		894 069

2.Závazky voči spriazneným osobám :		
Závazky medzi dcérami	5 796 932	2 497 298
Závazky ŠPED-TRANS s.r.o. - voči dcérskym spoločnostiam		2 669 932

30. Udalosti po súvahovom dni

Do dňa zostavenia KÚZ nenastali po 31.12.2020 udalosti, ktoré významným spôsobom ovplyvnia aktíva a pasíva Skupiny a jej celkovú finančnú situáciu v nasledujúcich rokoch.

Mgr. Peter ĎURIAN
konateľ