

## 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 motorová doprava

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	42	45
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	42	45
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 29.03.2021

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 18.03.2021

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

riadna

mimoriadna

priebežná

## Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Spoločníci : Marek Ježovič, Třebíčska 1833/4, Humenné, podiel 50% na základnom imaní, Zuzana Ježovičová, Třebíčska 1833/4, Humenné, podiel 50% na základnom imaní. Štatutárny orgán - Valné zhromaždenie spoločnosti - tvoria spoločníci a konatelia spoločnosti. Základné imanie spoločnosti je 104 000 €, Valné zhromaždenie schvaľuje a odvoláva audítora spoločnosti, ktorým je aj v roku 2016 aj pre rok 2017 Ing. Anna Mamajová.

## Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Účtovná jednotka v roku 2021 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 2021 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 2021 účtovala o zásobách. Materiál a tovar v roku 2021 nakupovala. Taktiež nakupovala iba náhradné diely na motorové vozidlá za účelom priameho zapracovania do vozidla určeného na opravu. Náhradné diely 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:

- 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 - bežné obdobie

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 - bežné obdobie

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		103 811	74 834	103 811	74 834

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

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 - predchádzajúce obdobie

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 2021 ako zákonnú rezervu vo výške 14479,89€

### 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

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

- 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 vyčíslívaní 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 nežiadala o dotácie na mzdové náklady a odvody z dôvodu poklesu tržieb oproti roku 2019, 2020.

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

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie (BO)	Výška dotácie (PO)
UPSVaR HE 20/35/54/E/1722			

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

#### Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Celkom záväzky podľa súvahy = 2200926€ ,z toho dlhodobé záv.1064858, ktoré tvoria záv. iné / LZ / 1052769 € a záv. zo SF 12089729 €, dlhodobé bakové úvery v aktuálnej výške 0€. Krátkodobé záv. sú vo výške 619588 €, z toho záv. z obch. styku 200066 €, záv. voči spoločníkom a združeniu 287804 €, záv. voči zamestnancom 50853 € / to sú záv. z miezd 12/2021 50853€, v tom aj nedopl. a záv. za cestovné a diéty zamestnancov ešte nevyplatené z 12/2021. , záv. zo soc. poistenia 15318 €, daňové záv. 61903 €, iné záv. 3644 € / 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 31.12.2021 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	4 428 111	4 193 904
refundácie dph a spotr. dane	nakupy v EU , PHM DZN ai	295 936	219 796
<b>Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:</b>			
PHM	nakup vSK a EU	1 300 577	1 026 817
Mýto a diaľničné popl.	nakupy v SK a EU	670 771	721 327
Mzdové a ost. so. náklady		545 588	545 997
odpisy		550 261	653 812

**ČI. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach****ČI. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch**

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

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

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		1 052 769
Iné položky		

**Miesto pre ďalšie záznamy**

Prípočítateľne a odpočítateľné položky daňového priznania za rok 2021

Miesto pre ďalšie záznamy

HV k 31122021 540352,63 540352,63

prípoč. Pol. 177,6 501.900 dph prip.pol. 20% neupl.

142,2 501.999 os. Spotreba 20%

758,05 513.000 repre

1515,11 518.902 naj byt

3884,4 532.900 daň z nehn.min.rok

17100,86 545.000 pokuty a penále

200 543 dary

R.150 19560,8 rozdiel odpisov

2000 rezerva na audit 2020

spolu prip.pol. 45339,02

45339,02

prip.pol. S pov. Platby 1700 df1134 ucly 700 , df 1135 ucly 1000 Štandard

prípoč. Neuhr. Zav. 330,64 1653,20 x20%=330,64 360 dni

0 0 360-720 dni

0 0 720-1080 dni

47369,66 47369,66

príjmy oslobodené 0

od dane 0

odpočítanie

prípoč.pol. 2020 0

odpočet II.časť r270 0

-358 neuhr. Zav. 360-720,

-138,74 neuhr. Zav. 720-1080

-2263,49 neuhr. Zav. 1080+

-2000 rezerva na audit nez.

-4760,23 -4760,23

582962,06

daň z príjmu PO 2021 581951,11 x 21% = 122422,03

preddavky na rok 2021 zaplatené -82772,97

39649,06