

ČI. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

ČI. 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.

ČI. 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

ČI. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	43	42
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	42	42
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

ČI. 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 30.03.2022. Účtovná závierka za rok 2021 bola zostavená 23.03.2022 a schválená 30.03.2022

ČI. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 30.03.2022

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

riadna

mimoriadna

priebežná

ČI. III Informácie o prijatých postupoch

Účtovná jednotka v roku 2021 nemenila účtovné postupy ani zásady účtovania.

ČI. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti aj naďalej.

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

Áno

Nie

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

Účtovná jednotka nemenila počas roka 2022 účtovné zásady a metódy.

ČI. 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
Obstarávacou cenou		
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		
Vlastnými nákladmi		
1. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
2. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
3. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
4. Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
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
Reálnou hodnotou		
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		
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
Iné		
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 2022 účtovala o zásobách. Materiál na sklad nenakupovala, tovar na sklade v roku 2022 je tovar obstaraný v minulých rokoch. Uvedený tovar bude preúčtovaný do spotreby a zúčtovaný na 042, použitý pri rekonštrukcii kancelárskych priestorov. navyši hodnotu majetku cez technické zhodnotenie budovy. 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 v roku 2022 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 $4001,37 \times 20 = 800,27 \text{ €}$, opravné položky k pohľadávkam po splatnosti 720-1080 dní $1950 \text{ €} \times 50\% = 975 \text{ €}$, opravné položky k pohľadávkam po splatnosti nad 1080 dní $20944,70 \times 100\% = 20944,70 \text{ €}$. Celkom tvorba opravných položiek k pohľadávkam v roku 2022 bola 22719,97 €

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		74 834	22 720	74 834	22 720

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

Účtovná jednotka v roku 2021 netvorila opravné položky k majetku s výnimkou opravných položiek k pohľadávkam . Opravná položka k pohľadávkam bola ku koncu roku 2021 vo výške 74834.

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		103 811	74 834	103 811	74 834

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, ÚJ tvorila rezervu na účtovnú závierku vo výšk 700 € . tvorba rezervy 2000+700 je pripočítateľná položka k základu dane. Ďalej tvorila ÚJ rezervu na mzdy na nevyčerpané dovolenky a odvody v roku 2022 ako zákonnú rezervu vo výške 7662,24 .

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 zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.

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 hmotný majetok:

odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslení 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
Nákladné motorové vozidlá	4	25	R-1
Prívesy a návesy	7	14,28	R-2
Budovy administratíva	50	2	R-5
Budova servis a sklady	40	2,5	R-4
Techn.zariadenia a ost	7	14,28	R-2
Pozemky	0	0	0

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie

ÚJ neobdržala žiadne dotácie.

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

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie (BO)	Výška dotácie (PO)
-----------------	----------	--------------------	--------------------

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát**Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch**

Celkom záväzky podľa súvahy = 1 595 850€, z toho dlhodobé záv.671 288, ktoré tvoria záv. iné / LZ / 658 109 € a záv. zo SF 13 179 €, dlhodobé bankové úvery v aktuálnej výške 0€. Krátkodobé záv. sú vo výške 554 367 €, z toho záv. z obch. styku 189 456 €, záv. voči spoločníkom a združeniu 286 673 €, záv. voči zamestnancom 40 827 € / to sú záv. z miezd 12/2022, v tom aj nedopl. a záv. za cestovné a diety zamestnancov ešte nevyplatené z 12/2022., záv. zo soc. poistenia 17 712 €, daňové záv. 16 937 €, iné záv. 2 762 € / záv. ex. zamestnancov neuhradené, záv. voči nds, ...

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

*Účtovná jednotka nemá záv. s dobou splatnosti viac ako 5 rokov.

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Záväzky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
---------	--------------	--------------

Čl. IV (3) b) Informácie o zabezpečených záväzkoch

Čl. IV (3) b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

Spôsoby zabezpečenia záväzkov	Opis zabezpečenia záväzkov	Celková suma zabezpečených záväzkov (BO)	Celková suma zabezpečených záväzkov (PO)
Záložným právom			
DHM Motorové vozidlá pre nákl. cest.prepravu LZ 474/anal.	vlastník vozidla -zapis v TP	658 108	1 052 769

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 31.12.2022 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)
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			
tržby za výrobky a služby	fakturacia	4 838 078	4 428 111
refundácie dph a spotr. dane	nakupy v EU , PHM DZN ai	317 147	295 936
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			
PHM	nakup vSK a EU	1 724 412	1 300 577
Mýto a dialničné popl.	nakupy v SK a EU	605 005	670 771
Mzdové a ost. so. náklady		629 005	545 588
odpisy		469 731	550 261

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

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

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

Čl. 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		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu	658 108	1 052 769
Iné položky		

Čl. VII Ostatné informácie

Čl. VII (2) Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 eur

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

V roku 2022 boli vyplatené podiely spoločníkom z rozdelenia zisku vo výške 120 937,36 za rok 2019 , a 369 735,06 za rok 2018, z uvedených podielov bola zrazená a odvedená zrážková daň vo výške 7% . Prehľad nerozdeleného zisku za obdobie 2019-2021 uvádzame v tabuľke :

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

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)
Nerozdelený zisk celkom		
428/017		
428/018		369 735
428/019	160 000	280 937
428/020	302 827	302 827
428/021	417 931	417 931

Miesto pre ďalšie záznamy

Pripočítateľne a odpočítateľné položky daňového priznania za rok 2022

Miesto pre ďalšie záznamy

HV k 31122022 368831,74

pripoč. Pol.	600,96	501.900 dph prip.pol. 20% neupl.
	6,84	501.999 os. Spotreba 20%
	1440,38	513.000 repre
	730,91	518.902 naj byt
	4,8	532.900 daň z nehn.min.rok
	12438,89	545.000 pokuty a penále
	450	543 dary
	72	ned. Odpis
	700	rezerva na závierku
	2000	rezerva na audit 2020
	18444,78	Spolu
R.140	1000	df30221145 štandard ucty
R.150	20627,62	rozdiel odpisov

1710 720-180 , 720-1080=300 x50%=150
360-720, 7800 x 20=1560,00

prijmy oslobodené

od dane

0

odpočítanie 0

pripoč.pol. 2021

odpočet II.časť r270

0

0

-330,64 neuhr. Záv. 2021 360-720 dní , 1653,20 x 20%

-700 df 134 štandard účty

-1000 df135 štandard účty

-2000 rezerva na audit nez.

-4030,64

daň rok 2022 406583,5 x21% 85382,54

preplatok

-112935,05

-27552,51

preddavky 7115,21 mesačne