

## A. Informácie o účtovnej jednotke

### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

M-EXPRES SPED spol. s r. o.  
Pri Kalvárii 20/5897  
917 01 Trnava

Spoločnosť M-EXPRES SPED spol. s r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 14. júna 1994 a do obchodného registra bola zapísaná 25. augusta 1994 (Obchodný register Okresného súdu v Trnave).

### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- zasielateľstvo,
- cestná nákladná motorová doprava,
- prenájom nehnuteľností a hnutel'ných vecí,
- opravy cestných motorových vozidiel.

### 3. Priemerný počet zamestnancov

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

	2022	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	76	65
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	76	65
počet vedúcich zamestnancov	4	4

### 4. Údaje o neobmedzenom ručení v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. Septembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie, ktorým je hospodársky rok od 1. októbra 2022 do 30. Septembra 2023.

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola účtovná závierka zostavená za účtovné obdobie, ktorým je hospodársky rok od 1. októbra 2021 do 30. septembra 2022.

### 6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená k 30. Septembra 2022, t. j. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 6.7.2023.

## B. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku a nezahŕňa sa do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

## C. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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

V roku 2021 Spoločnosť zmenila účtovné obdobie z kalendárneho na hospodársky rok, ktorý sa končí k 30. septembru kalendárneho roka. Každé ďalšie účtovné obdobie bude trvať od 1. 10. do 30.9. nasledujúceho kalendárneho roka.

**2. Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

**3. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2400 EUR a nižšia, sa účtuje jednorazovo do nákladov pri uvedení majetku do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný nehmotný dlhodobý majetok	Rôzna	lineárna	12,5 - 25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého hmotného majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) 1700 EUR a nižšia a doba použitia dlhšia ako jeden rok sa účtuje ako obstaranie zásob a následne jednorazovo do nákladov pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Prístroje zariadenia	4	lineárna	25
Nákladné autá	4,7,10	lineárna	25;14,28;10
Inventár	6	lineárna	16,67

**4. Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

#### 5. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky formou opravných položiek.

#### 6. Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

#### 7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### 8. Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Krátkodobé rezervy sú tvorené hlavne na nevyčerpanú dovolenku.

Spoločnosť nemá osobitný dlhodobý program zamestnaneckých požitkov, nároky zamestnancov na odchodné a odstupné sú vo výške stanovenej legislatívou. Spoločnosť netvorila dlhodobé rezervy na zamestnanecké požitky.

#### 9. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

#### 10. Odložené dane

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

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

#### 11. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### 12. Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Po skončení finančného prenájmu nájomca odkúpil majetok za kúpnu cenu, ktorá bola zvyčajne nižšia ako 1700 EUR. Tento majetok sa eviduje v operatívnej evidencii. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca už v čase trvania zmluvy o finančnom prenájme, nie vlastník.

#### 13. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska platným ku dňu predchádzajúcemu dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

#### 14. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

**15. Opravy chýb minulých účtovných období**

Nevýznamné opravy chýb minulých účtovných období zistené v priebehu bežného účtovného obdobia sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Významné opravy chýb minulých účtovných období zistené v priebehu bežného účtovného obdobia sa účtujú na účtoch vlastného imania, t. j. nerozdeleného zisku minulých rokov alebo neuhradenej straty minulých rokov. Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

**16. Porovnateľné údaje**

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

**17. Informácia o poskytnutých dotáciách**

Spoločnosť v priebehu roka prijala dotácie zo štátneho rozpočtu :

Ministerstvo hospodárstva SR - Schéma štátnej pomoci na podporu podnikov v zmysle Dočasného krízového rámca pre opatrenia štátnej pomoci na podporu hospodárstva v dôsledku agresie Ruska proti Ukrajine č. SA.104846 (2022/N) v platnom znení.

**D. informácie o údajoch na strane aktív súvahy****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1.10.2021 do 30. 9.2022:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktiv.nákl. na vývoj (012)	Software (013)	Oceniťelné práva (014)	Goodwill	Ostatný DNM (019)	Obstarávaný DNM (041)	Posk.pred. na DNM (051)	Celkom
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
<b>Prvotné ocenenie</b>								
K 1. 10. 2021		1 660						1 660
Prírastky								-
Úbytky								-
Presuny								-
K 30.9.2022	-	1 660	-	-	-	-	-	1 660
<b>Oprávky:</b>								
K 1. 10.2021		1 660						1 660
Prírastky								-
Úbytky								-
Presuny								-
K 30.9.2022	-	1 660	-	-	-	-	-	1 660
<b>Opravné položky</b>								
K 1. 10.2021								-
Prírastky								-
Úbytky								-
Presuny								-
K 30.9.2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zostatková cena</b>								
K 1. 10. 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
K 30.9.2022	-	-	-	-	-	-	-	-

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1.10.2022 do 30.9.2023:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktiv.nákl. na vývoj (012)	Software (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill	Ostatný DNM (019)	Obstarávaný DNM (041)	Posk.pred. na DNM (051)	Celkom
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
<b>Prvotné ocenenie</b>								
K 1. 10.2022		1 660						1 660
Prírastky								-
Úbytky								-
Presuny								-
K 30. 9. 2023	-	1 660	-	-	-	-	-	1 660
<b>Oprávky:</b>								
K 1. 10.2022		1 660						1 660
Prírastky								-
Úbytky								-
Presuny								-
K 30. 9. 2023	-	1 660	-	-	-	-	-	1 660
<b>Opravné položky</b>								
K 1. 10.2022								-
Prírastky								-
Úbytky								-
Presuny								-
K 30. 9. 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zostatková cena</b>								
K 1.10.2022	-	-	-	-	-	-	-	-
K 30. 9. 2023	-	-	-	-	-	-	-	-

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného od 1.10.2021 do 30.9.2022:

			Samostat. hmot. veci (022)	Pestov at. celky (025)	Základ né stádo a ťažné zvierat á	Ostatný DHM (029)	Obstarávaný DHM (042)	Posk.pred. na DHM (051)	Celkom
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky (031)	Stavby (021)							
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>	<i>j</i>
<b>Prvotné ocenenie</b>									
K 1. 10.2021	752 046	2 139 250	5 206 613				-		8 097 909
Prírastky	775	2 780	22 611				223 754		249 920
Úbytky	119 477	455 418	504 974				26 166		1 106 035
Presuny									-
K 30.9.2022	633 344	1 686 612	4 724 250	-		-	197 588	-	7 241 794
<b>Oprávky:</b>									
K 1. 10.2021		610 937	3 787 758						4 398 695
Prírastky		489 551	462 207						951 758
Úbytky		455 418	504 975						960 393
Presuny									
K 30.9.2022	-	645 070	3 744 990	-		-	-	-	4 390 060
<b>Opravné položky</b>									
K 1. 10.2021									-
Prírastky									-
Úbytky									-
Presuny									
K 30.9.2022	-	-	-	-		-	-	-	-
<b>Zostatková cena</b>									
K 1. 10.2021	752 046	1 528 313	1 418 854	-		-	-	-	3 699 213
K 30.9.2022	633 344	1 041 542	979 260	-		-	197 588	-	2 851 734

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného od 1.10.2022 do 30.9.2023:

			Samostat. hmot. veci (022)	Pestov at. celky (025)	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM (029)	Obstarávaný DHM (042)	Posk.pred. na DHM (051)	Celkom
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky (031)	Stavby (021)							
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
<b>Prvotné ocenenie</b>									
K 1.10.2022	633 344	1 686 612	4 724 250				197 587		7 241 793
Prírastky	127 690	441 170	366 468				766 286		1 701 614
Úbytky			406 343				935 328		1 341 671
Presuny									-
K 30.9.2023	761 034	2 127 782	4 684 375	-		-	28 545	-	7 601 736
<b>Oprávky:</b>									
K 1. 10.2022		645 070	3 744 990						4 390 060
Prírastky		49 018	416 153						465 171
Úbytky			406 343						406 343
Presuny									-
K 30.9.2023	-	694 088	3 754 800	-		-	-	-	4 448 888
<b>Opravné položky</b>									
K 1. 10.2022									-
Prírastky									-
Úbytky									-
Presuny									-
K 30.9.2023	-	-	-	-		-	-	-	-
<b>Zostatková cena</b>									
K 1.10.2022	633 344	1 041 543	979 259	-		-	197 587	-	2 851 733
K 30.9.2023	761 034	1 433 694	929 575	-		-	28 545	-	3 152 849

Prírastky predstavujú nákup nákladných a osobných vozidiel a obstaranie haly. Spoločnosť má v majetku zaradené ťahače a návesy v obstarávacej cene celkom **889 570 EUR**, ktoré sú predmetom zmlúv o finančnom lízingu Pozn: (OC – tabuľka LZ, ktoré sú k 30.9.2023 – obstarávacia cena stĺpec)

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

#### Dlhodobý hmotný majetok

#### Hodnota za bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	podľa LV 8630, LV 62827
Pozemky (Kon zost: 031 - neodpisujú sa)	761 034
Budovy v ZC (Kon zost: 021 - oprávky 081)	1 433 693
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-

Na pozemky a budovy, ktoré sú zapísané na LV 8630 a LV 62827, je sčasti zriadené záložné právo v prospech Tatrabanka a.s.

Na pohľadávky je zriadené záložné právo vo výške 973 547 Eur.

Vozidlá obstarávané formou finančného lízingu sú evidované v majetku nájomcu. Zostatok lízingových splátok ku dňu účtovnej závierky je 623tis. EUR.

Na vozidlá je uzatvorené havarijné poistenie

Spoločnosť má uzatvorené zákonné poistenie všetkých vozidiel

Ostatný majetok je poistený proti živelným udalostiam a iným rizikám + má spoločnosť uzavreté poistenie prepravovaného tovaru

Budovy sú poistené voči živelným udalostiam ako požiar, vodovodné škody, náraz dopravného prostriedky a ostatné.

## 2. Zásoby

Nebol dôvod na tvorbu opravných položiek k zásobám.

### 3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	16 645	21 426	4 116		33 955
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					0
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>16 645</b>	<b>21 426</b>	<b>4 116</b>	<b>0</b>	<b>33 955</b>

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 30.9.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	939 486	8 508	947 994
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	0		0
Iné pohľadávky	25 553		25 553
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>965 039</b>	<b>8 508</b>	<b>973 547</b>

Na pohľadávky z obchodného styku bolo zriadené záložné právo v prospech Tatra banky.

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

**Dlhodobé pohľadávky**

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke

Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku

Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu

Iné pohľadávky

**Dlhodobé pohľadávky spolu**

	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
--	----------	----------	----------

**Krátkodobé pohľadávky**

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke

Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku

Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu

Sociálne poistenie

Daňové pohľadávky a dotácie

Iné pohľadávky

**Krátkodobé pohľadávky spolu**

	1 005 947	53 320	1 059 267
			0
			0
	76 722		76 722
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<u><b>1 082 669</b></u>	<u><b>53 320</b></u>	<u><b>1 135 989</b></u>

**4. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

	30. 9. 2022	30.9.2023
Pokladnica, ceniny	9 987	61 027
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 242	1 353
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky		
Peniaze na ceste		-600
<b>Spolu</b>	<u><b>12 229</b></u>	<u><b>61 780</b></u>

**5. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

	30. 9. 2022	30. 9. 2023
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>16 557</b>	<b>11 564</b>
ostatné	16 557	11 564
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>5 984</b>	<b>7 505</b>
prepravné služby	5 984	7 505
<b>Spolu</b>	<u><b>22 541</b></u>	<u><b>19 069</b></u>

Príjmy budúcich období predstavujú časové rozlíšenie prepráv realizovaných na prelome rokov.

## E. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

### 1. Vlastné imanie

Popis základného imania k 30.9.2023	Hodnota
Základné imanie celkom	780 000
Počet akcií	
Menovitá hodnota akcie	
Základné imanie splatené	780 000
Základné imanie nesplatené	
Vlastné imanie	1 510 169
Podiel základného imania na celkovej hodnote vlastného imania vyjadrený v %	51,65%
<b>Rozdelenie účtovného zisku dosiahnutého v roku:</b>	2022
Prídelenie do zákonného rezervného fondu	8890
Prídelenie do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídelenie do sociálneho fondu	
Prídelenie na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	168 912
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>177 802</b>

### 2. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav k 30.9.2023 f
	Stav k 30.9.2022 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>90 442</b>	<b>64 556</b>	<b>90 442</b>	<b>0</b>	<b>64 556</b>
Mzdy na dovolenku	65 852	43 546	65 852	0	43 546
Sociálne zabezpečenie k mzdám na dovolenku	19 610	14 370	19 610		14 370
Rezerva na audit	4 980	6 640	4 980	0	6 640

## 3. Závazky

Názov položky	30. 9. 2022	30. 9. 2023
Závazky po lehote splatnosti	27 391	20 294
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 476 000	1 612 576
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>1 503 391</b>	<b>1 632 870</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	482 361	676 458
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>482 361</b>	<b>676 458</b>

V rámci krátkodobých a dlhodobých záväzkov Spoločnosť eviduje aj záväzky z finančného prenájmu LKW. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2022			30.9.2023		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	264 769	190 846		86 320	288 828	
Finančný náklad	27 165	9 924		29 976	17 251	
<b>Spolu</b>	<b>291 934</b>	<b>200 770</b>	<b>0</b>	<b>116 296</b>	<b>306 079</b>	<b>0</b>

## 4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

		30.9.2022	30.9.2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku	a	805 063	861 192
daňovou základňou, z toho:			
– odpočítateľné		-2 276	-21 388
– zdaniteľné		807 339	882 580
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov	a	-4 980	-6 640
daňovou základňou, z toho:			
– odpočítateľné		-4 980	-6 640
– zdaniteľné			0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty			
Sadzba dane z príjmov (v %)		21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>			<b>0</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		0	
Zaúčtovaná do vlastného imania			
<b>Odložený daňový záväzok</b>		<b>168 017</b>	<b>179 456</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>		<b>-100 672</b>	<b>11 438</b>
Zaúčtovaná ako náklad		-100 672	11 438
Zaúčtovaná do vlastného imania			

## 5. Sociálny fond

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

	30.9.2022	30.9.2023
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>0</b>	<b>3 815</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5 624	5 325
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>5 624</i>	<i>5 325</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>1 809</i>	<i>0</i>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>3 815</b>	<b>9 140</b>

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

## 6. Bankové úvery a iné finančné výpomoci

a	b	c	d	e	e
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>					
Bankový úver	EUR	2,00%		0	0
krátkodobá časť vykázaná v časti bežné bankové úvery					
				<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Dlhodobé úvery spolu</b>					
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
Krátk.časť dlhod.úverov	EUR			0	0
Krátk.č.BÚ - kreditná karta	EUR	18,80%			33
Krátk.č. BÚ kontokorent TB	EUR	6,16%	(kontokorent)	274 366	346 057
				<u>274 366</u>	<u>346 090</u>

Prijatá bezúročná pôžička od spoločníka, ktorej zostatok bol ku dňu účtovnej závierky v sume **205 948 EUR**.

## 7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2022	30. 9. 2023
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
úrok z úverov	0	0
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
nájomné	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## F. informácie o výnosoch

## 1. Tržby za vlastné výkony

Tržby za vlastné výkony podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Typ výrobkov, tovarov, služieb A		Typ výrobkov, tovarov, služieb B		Typ výrobkov, tovarov, služieb C		Spolu	
	2022 b	2023 b	2022 d	2023 d	2022 f	2023 f	2022	2023
Slovenská republika	4 484 595	4 808 028	322 776	133 960	57 753	1 541	<b>4 865 124</b>	<b>4 943 529</b>
Česká republika	63 628	92 370					<b>63 628</b>	<b>92 370</b>
Rakúsko		43 650						
Nemecká republika	629 263	7 630					<b>629 263</b>	<b>7 630</b>
iné	19 090						<b>19 090</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>5 196 576</b>	<b>4 951 678</b>	<b>322 776</b>	<b>133 960</b>	<b>57 753</b>	<b>1 541</b>	<b>5 577 105</b>	<b>5 043 529</b>

Typ A = preprava +špedícia+opravy+ost služby, Typ B = prenájom priestorov, Typ C = predaj tovaru

## 2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022	2023
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ostatná aktivácia		
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>133 450</b>	<b>82 827</b>
Vratky DPH	21 135	3 244
Poistné udalosti	64 069	22 825
Energie spojené s nájmom - prefaktúracia	15 122	38 756
Príspevky Prvá pomoc	-1 937	15 404
Iné	35 061	2 598
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>774</b>	<b>0</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>774</i>	<i>0</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke		
Výnosové úroky		
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu		

## 3. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022	2023
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	5 577 105	5 041 988
Tržby za tovar		1 541
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>5 577 105</b>	<b>5 043 529</b>

## G. Informácie o nákladoch

### 1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

	2022	2023
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>1 706 163</b>	<b>1 564 203</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>4 980</i>	<i>6 640</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	4 980	6 640
Iné uisťovacie audítorské služby		
Súvisiace audítorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 701 183</i>	<i>1 557 563</i>
Cestovné a stravné pri prac cestách	276 487	223 336
Preprava	26 355	82 040
Nájomné	35 850	35 850
Prenájom ( operatívny lízing)	33 692	
Opravy a udržiavanie	433 911	437 289
Mýtné a diaľničné	630 711	518 275
Telefony a poštovné	16 399	14 549
Ostatné	247 778	246 224
Odpisy		450 533
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>147 718</b>	<b>154 968</b>
Manká a škody	2 820	0
Dary		500
Pokuty a penále	7 860	45 577
Poistenie	116 723	108 410
Iné	20 315	481
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>49 592</b>	<b>53 153</b>
Kurzové straty	115	8
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>49 477</i>	<i>53 145</i>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku		
Nákladové úroky	44 530	49 135
Bankové poplatky	4 947	4 010

## H. Informácie o daniach z príjmov

a	2022			2023		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane b	Daň c	Daň v % d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	110 216		100,00 %	9 886		100,00 %
teoretická daň		23 145	21,00 %		2 076	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	53 908	11 321	10,27 %	289 725	60 842	55,20 %
Položky znižujúce základ dane	-6 870	-1 443	-1,31 %	-4 980	-1 046	-0,95 %
Umorenie daňovej straty		0	0,00 %		0	0,00 %
Spolu	157 253	33 023	29,96 %	294 631	61 871	75,25 %
Daňová licencia z r. 2014					2 343	
Dorúbenie dane z príjmu z r2019						
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>33 023</b>	<b>29,96 %</b>		<b>64 214</b>	<b>649,54 %</b>
Odložená daň z príjmov		-99 035	-89,86 %		11 438	10,38 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>-66 012</b>	<b>-59,89 %</b>		<b>75 652</b>	<b>659,92 %</b>

## I. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

### 1. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma časť nebytových a skladovacích priestorov, parkovacích priestorov. Ročné výnosy z nájomného sú **133 960 EUR**. Nájomné zmluvy sú uzatvorené prevažne na dobu neurčitú s výpovednou lehotou 3 mesiace.

Výnosy z prenájmu návesov sú vo výške **3 523 EUR**.

## J. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

### 1. Podmienený majetok

Spoločnosť má podmienený majetok **-prijaté ručenie z kontokorentný úver v zmysle dohody o ručení zo dňa 4.8.2022 - do výšky 640 000 Eur – od ručiteľa M-EXPRES SPED SERVIS s.r.o., s automatickou prolongáciou**

### 2. Podmienené záväzky

Spoločnosť ručí bankovou zárukou voči AS24 Slovensko s.r.o. vo výške 40 000 EUR, platnosť : 22.4.2022 – 21.4.2023

Ručenie za tretí subjekt do výšky zabezpečenej pohľadávky nájomným pri prenájme nehnuteľnosti nájomcovi Bukovsky, s. r. o. a nehnuteľnosťami (pozemkami) na LV č. 6827 a 8630 – v prospech Tatrabanka – záväzky M-EXPRES SPED SERVIS s.r.o, za cudzí splátkový úver 1353/2020 (vo výške 535 271,86 EUR). Výška nesplatených záväzkov 296 164 EUR.

Ručenie za tretí subjekt do výšky zabezpečenej – v prospech Tatrabanka – záväzky M-EXPRES SPED SERVIS s.r.o, za cudzí splátkový úver 1424/2022 (vo výške 1 200 000 EUR). Výška nesplatených záväzkov 1 099 991 EUR.

Jediný spoločník ručí za bankový úver spoločnosti vlastnými nehnuteľnosťami.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

## K. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti: Konateľ spoločnosti nepoberá príjmy za činnosť konateľa. Má uzatvorený riadny pracovný pomer a za svoju činnosť v sledovanom účtovnom období mal vyplatenú riadnu mzdu.

## L. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spoločnosť uskutočnila nasledovné obchodné transakcie so spriaznenými osobami za obvyklých obchodných podmienok:

Náklady na nájomné – Ing.Ján Mruškovič : **35 850 EUR**

Závazok z nesplatenej istiny – M-EXPRES SPED SERVIS s.r.o.: **756 115 EUR** , úrok : **12 489 EUR**

Pohľadávka z obchodného styku – M-INSURANCE GROUP s.r.o.: **10 224 EUR**

Ostatné pohľadávky : **16 800 EUR**

Výnosy zo služieb: **147 089 EUR**

Výnosy z predaja materiálov, výrobkov a tovaru: **2 934 EUR**

Voči jedinému spoločníkovi a zároveň konateľovi Spoločnosť vykazuje záväzok z titulu prijatej bezúročnej pôžičky na bežnú prevádzku v sume **205 948 EUR**. Pôžička je splatná na výzvu veriteľa.

## M. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Po 30. septembri 2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali významné úpravy účtovnej zvierky.

## N. Informácie o Vlastnom imaní

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

a	Predchádzajúce účtovné obdobie				30.9.2022 f
	1.10.2021 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	780 000				780 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy	75 350				75 350
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	43 967	5 840			49 807
Ostatné fondy zo zisku					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	508 489	110 962	14 476		604 975
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	116 802	176 228		-116 802	176 228
Ostatné položky vlastného imania					0
<b>Spolu</b>	<b>1 524 608</b>	<b>293 030</b>	<b>14 476</b>	<b>-116 802</b>	<b>1 686 360</b>

Prehľad o pohybe vlastného imania za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

a	Bežné účtovné obdobie				30.9.2023 f
	30.9.2022 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	780 000				780 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy	75 350				75 350
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	49 808	8 890			58 698
Ostatné fondy zo zisku					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	604 975	168 912	112 000		661 887
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	177 802	(65 766)		-177 802	(65 766)
Vyplatené dividendy					0
Ostatné položky vlastného imania					0
<b>Spolu</b>	<b>1 687 935</b>	<b>112 036</b>	<b>112 000</b>	<b>-177 802</b>	<b>1 510 169</b>

Z nerozdelených ziskov minulých rokov boli na základe rozhodnutia jediného spoločníka vyplatené podiely na zisku zo výške **124 000 EUR**.

Základné imanie bolo od 7.7.2020 zvýšené z nerozdelených ziskov minulých rokov na základe rozhodnutia jediného spoločníka o 607 391 EUR.

V položke ostatné kapitálové fondy je vo výške 75 350 EUR vykázané nepeňažné vyrovnanie s bývalým spoločníkom v minulosti, ktoré nezvyšovalo základné imanie. Nejde o kapitálové fondy z príspevkov tvorené podľa opatrení Obchodného zákonníka.

Zo zisku dosiahnutého v roku 2022 bola doplnená tvorba zákonného rezervného fondu vo výške 5 % z dosiahnutého zisku a zvyšok bol zúčtovaný do nerozdelených ziskov minulých rokov.