

AUDIT PARTNERS ALLIANCE, s. r.o.

audítorská spoločnosť, licencia UDVA 317

Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Nitra, vložka číslo 29708/N
Kalinčiakova 2817/19, 949 01 Nitra
IČO : 36 841 501 , DIČ : 2022457613

Záverečné memorandum auditu.

Zodpovedný audítor : Ing. Mesárošová Ľubica, licencia SKAU 731
účtovník expert č. 1070 SZÚ
Frankovská 14177/19, 831 01 Bratislava

Nitra , 13. Január 2026



1. Priebeh overovania

1.1 Zadanie a priebeh overovania

V zmysle zmluvy o vykonaní audítorského overenia ročnej účtovnej závierky nás vedenie spoločnosti M-EXPRES SPED spol. s r.o. požiadalo o overenie jej účtovnej závierky za hospodársky rok od 1.10.2024 do 30.9.2025.

Cieľom auditu bolo overenie účtovnej závierky, účtovných postupov, evidencie a kontrolu návaznosti výkazov na ročnú účtovnú závierku. Pri audítorskom overovaní a zostavovaní správy sme postupovali v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a ostatných platných právnych noriem, ako aj v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.

Pri overovaní účtovníctva a účtovnej závierky sa nevyskytli obmedzenia zo strany overovaného subjektu a zároveň boli poskytnuté všetky vyžiadané podklady.

Správa je adresovaná štatutárnemu orgánu spoločnosti.

1.2 Podklady k overovaniu

Predmetom overenia boli účtovné knihy, účtovné doklady, účtovné písomnosti, ako aj dokumenty právneho charakteru, potvrdzujúce oprávnenosť špecifických účtovných záznamov.

2. Právne pomery

2.1 Identifikácia účtovnej jednotky

Spoločnosť M-EXPRES SPED spol. s r.o. vykonáva svoju činnosť na základe výpisu z obchodného registra Okresného súdu Trnava, vložka číslo 501/T , oddiel Sro.

Názov účtovnej jednotky : M-EXPRES SPED spol. s r.o.

Sídlo: : Pri Kalvárii 20/5897 , 917 01 Trnava

Základné imanie : 530 000,- EUR

Deň zápisu : 25.8. 1994

Právna forma : Spoločnosť s ručením obmedzeným

IČO : 34 106 537

Predmet činnosti je najmä :

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu alebo

Iným prevádzkovateľom

- prenájom strojov a zariadení
 - sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- nákladná motorová doprava vozidlami, ktorých celková hmotnosť vrátane prípojného vozidla nepresahuje 3,5 t
- cestná motorová doprava
- zasielateľstvo
- prenájom hnutelných vecí
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom

V danom hospodárskom roku spoločnosť znížila základné imanie o 250 000,- EUR.

3. Stanoviská k účtovnej závierke

3.1 Formálna stránka závierky

K audítorskému overovaniu bola predložená kompletná účtovná závierka :

■ Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve Úč POD

Súčasťou účtovnej závierky sú : Súvaha Úč POD 1-01

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Poznámky Úč POD 3-01

Audítora konštatuje, že účtovná závierka je zostavená na predpísaných tlačivách, schválených MF SR, nadväzuje na výsledné údaje účtovníctva, konkrétne na hlavnú knihu analytických účtov.

Zachováva účtovnú a dodržiava bilančnú kontinuitu v aktivite spoločnosti, ktorú účtovná závierka zobrazuje. Počiatočné stavy účtov nadväzujú na údaje k 30.9.2024.

3.2 Vecná stránka závierky

Účtovná evidencia je vedená preukázaným spôsobom pomocou výpočtovej techniky v zmysle účtovnej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov vydaných opatrením MF SR č.23054/2002 - 92 v znení neskorších zmien a doplnkov. Jednotlivé zostavy poskytli potrebné podklady . Obraty na účtoch sú doložené dokladmi a umožňujú kontrolu nadväznosti jednotlivých zápisov na údaje z účtovných dokladov.

4. Systém účtovníctva

Audítorské overovanie systému účtovníctva bolo zamerané hlavne na skúmanie úplnosti , preukázanosti , vecnej a metodologickej správnosti účtovného zobrazenia prípadov vo fungovaní spoločnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Overovanie v uvedenom rozsahu dostatočne a spoľahlivo preukázalo úplnosť účtovníctva a to z hľadiska reálnych javov vo fungovaní spoločnosti, ktoré tento systém premieta kontinuálne od prvotnej evidencie až po výkazníctvo. Pri overovaní účtovnej závierky a účtovníctva vedeného spoločnosťou sa uplatnili overovacie testy a námatkové výberové testy účtovných dokladov so zameraním na posúdenie preukázanosti účtovníctva , obsahovej, metodologickej a numerickej správnosti účtovného zobrazenia vybraných transakcií.

Účtovníctvo je vedené na základe dodržiavania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Uplatňuje sa princíp opatrnosti, v účtovnej závierke sú vyjadrené riziká , znehodnotenia a straty , známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Register účtovných závierok

Podľa § 23a Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov je účtovná jednotka zodpovedná za správnosť uložených dokladov dokumentov do registra. Vzhľadom na túto skutočnosť konštatujeme, že Vaša účtovná jednotka účtovnú závierku a výročnú správu za hospodársky rok od 1.10.2023 do 30.9.2024 uložila do registra účtovných jednotiek.

5. Overenie majetkovej, výnosovej a finančnej situácie

5.1 Overenie majetku a zdrojov krytia

Spoločnosť M-EXPRES SPED spol. s r.o. vykazuje bilancii k 30.9.2025 vykazuje majetok a zdroje krytia celkovou sumou 4 817 760 EUR / netto /. Vo vnútornej rámcovej štruktúre tohto majetku predstavuje neobežný majetok v sume 3 803 603 EUR 79 % z celkového majetku. Prevažne ide o stavby v sume 2 435 372 EUR. Obežný majetok predstavuje v sume 968 647 EUR / v netto / 20 % z celkového majetku. Najvýznamnejšou zložkou sú krátkodobé pohľadávky v sume 909 128 EUR / v netto /.

Zo zdrojov krytia je vlastné imanie v sume 1 196 399 EUR a záväzky v sume 3621 361 EUR .Pokles vlastného imania súvisí so znížením základného imania.

5.2 Overenie finančnej situácie

1, Ukazovatele kontroly kapitálovej štruktúry

ukazovateľ samofinancovania

$$\frac{\text{Vlastné imanie}}{\text{Aktíva celkom}} \times 100 = 25 \%$$

Aktíva celkom 4 817 760

Ukazovateľ vyjadruje v akej miere je spoločnosť schopná kryť svoje potreby vlastnými finančnými zdrojmi. Oproti predchádzajúcemu roku poklesol o 7%. Štandardná veľkosť je nad 30% .

2, Ukazovatele aktivity

ukazovateľ doby inkasa

$$\frac{\text{Pohľadávky}}{\text{Tržby}} \times 365 \text{ dní} = 66 \text{ dní}$$

Tržby 4 710 532

Ukazovateľ vyjadruje obrat pohľadávok a počet dní , počas ktorých sú denné tržby viazané v pohľadávkach. Pohľadávky zahŕňajú účty 311 a tržby čistý obrat.. Zhoršenie ukazovateľa oproti predchádzajúcemu roku o 14 dní . Štandardná veľkosť je 20 dní.

3, Ukazovatele likvidity

ukazovateľ celkovej likvidity

$$\frac{\text{Obežný majetok}}{\text{Krátkodobé záväzky}} = 0,4$$

Krátkodobé záväzky 2 543 527

Celková likvidita slúži na dlhodobé hodnotenie platobnej schopnosti spoločnosti.

Nazýva sa tiež ukazovateľ solventnosti. Krátkodobé záväzky zahŕňajú rezervy, krátkodobé záväzky a kontokorentný úver.

Štandardná veľkosť je od 1,5 – 2,5.

ukazovateľ bežnej likvidity

$$\frac{\text{Obežný majetok – zásoby}}{\text{Krátkodobé záväzky}} = 0,4$$

Krátkodobé záväzky 2 543 527

Ukazovateľ bežnej likvidity podáva čiastočnú predstavu o vývoji platobnej situácie v budúcom období. Štandardná veľkosť je 1 – 1,5.

ukazovateľ okamžitej likvidity

Finančný majetok 36 295

$$\frac{36\,295}{2\,543\,527} = 0,014$$

Krátkodobé záväzky 2 543 527

Okamžitá likvidita charakterizuje najužší pohľad na bežné finančné riadenie. Štandardná veľkosť je 0,2 – 0,6.

Ukazovatele likvidity majú nepriaznivú hodnotu . Upozorňujeme na skutočnosť, že v krátkodobých záväzkoch je záväzok voči spoločníkovi v sume 80 207 EUR a záväzok voči prepojenej osobe v sume 1 785 028 EUR. . Ak tieto vyjmeme z krátkodobých záväzkov tak ukazovatele likvidity dosahujú hodnoty : ukazovateľ celkovej likvidity 1,4, ukazovateľ okamžitej likvidity 0,05.
