

SPRÁVA AUDÍTORA

z overovania účtovnej závierky a výročnej správy za rok 2018

**MAS express, s.r.o.
Zlaté Moravce**

Auditor:

Ing. Milan Komžík
958 42 Brodzany 161
Licencia SKAU č. 788

OBSAH :

1. SPRÁVA AUDÍTORA

2. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ÚČ POD k 31.12.2018

SÚVAHA ÚČ POD 1 - 01 K 31.12.2018

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT ÚČ POD 2 - 01 K 31.12.2018

3. POZNÁMKY ÚČ POD 3-01 K 31.12.2018

4. VÝROČNÁ SPRÁVA ZA ROK 2018



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti MAS express, s. r. o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky spoločnosti MAS express, s. r. o. Zlaté Moravce (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti MAS express, s. r. o. k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislý 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 môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti 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 Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či 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 účtovnej závierky.

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky 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.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážil som, či výročná správa spoločnosti MAS express, s. r. o. obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

29.marca 2019

Ing. Milan Komžík
958 42 Brodzany č. 161,
Licencia SKAU č. 788



MAS EXPRESS S.R.O.; TOVÁRENSKÁ 60, 953 01 ZLATÉ MORAVCE

Výročná správa 2018

MAS express s.r.o.

Výročná správa vyhotovená podľa § 20 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve
v znení neskorších predpisov

Legislatívny rámec pre výročnú správu

Spoločnosť má povinnosť auditu podľa § 19 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a preto má aj povinnosť vyhotoviť výročnú správu podľa § 20 zákona o účtovníctve.

Táto výročná správa podlieha tiež overeniu audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Táto výročná správa bude elektronicky uložená do registra účtovných závierok a jeho cestou aj do zbierky listín obchodného registra tak, ako to ustanovuje § 23 ods. 2 a § 23b ods. 4 zákona o účtovníctve.

Obsah výročnej správy:

- 1) Identifikačné údaje
- 2) Povinné informácie
- 3) Ďalšie informácie
- 4) Finančné ukazovatele

1) Identifikačné údaje – základné informácie

Obchodné meno:	MAS express s.r.o.
IČO:	34105476
DIČ:	2020412295
IČ DPH:	SK2020412295
Adresa sídla:	Továrenská 60, 953 01 Zlaté Moravce
Obchodný register:	Obchodný register Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro., Vložka číslo:
Konateľ spoločnosti:	Ján Mravík
Prokurista spoločnosti:	
Webové sídlo spoločnosti, mail:	mail:mravik@mas.sk

Štatutárnym orgánom spoločnosti MAS express s.r.o. je konateľ spoločnosti. Spoločnosť nemá povinnosť ani dobrovoľne nezriadila dozornú radu. Činnosť spoločnosti upravujú Stanovy spoločnosti.

Identifikačné údaje – doplňujúce informácie

Výsledok hospodárenia 2018	Zisk 19 101 eur
Splatené základné imanie (účet 411)	39 834 eur
Zákonný rezervný fond (účet 417a 421)	3 983 eur
Priemerný počet zamestnancov	31
Hlavná činnosť	nákladná doprava

Účtovným obdobím spoločnosti je kalendárny rok. Spoločnosť nemá odštepny závod ani organizačnú zložku v tuzemsku. Spoločnosť nevlastní obchodný podiel v inej spoločnosti, ani nie je vlastnená inou spoločnosťou.

2) Povinné informácie

a) Informácie o vývoji účtovnej jednotky

Spoločnosť bola založená v roku 1994 a pôsobí na tuzemskom trhu a aj zahraničnom trhu. Od svojho založenia si spoločnosť relatívne stabilne udržiava svoje postavenie vo svojej oblasti pôsobenia. Vývoj na trhu však prináša zvýšenú konkurenciu a požiadavky, ktorým sa musíme neustále prispôsobovať.

Spoločnosť neidentifikovala žiadne špecifické významné riziká a neistoty, okrem všeobecne známych rizík podnikania alebo prípadných udalostí vyššej moci. Prognóza pre ďalšie obdobie je stabilná, resp. dajú sa očakávať výkyvy v odbyte z dôvodu cyklických výkyvov na trhu. Spoločnosť predpokladá zachovanie výšky dosiahnutých tržieb a výsledku hospodárenia v nasledujúcom roku.

Spoločnosť svojou obchodnou činnosťou nemá významný vplyv na životné prostredie, nevypúšťa exhaláty do vzduchu ani nevytvára znečistenie vody, či nebezpečné odpady. Spoločnosť stabilne a dlhodobo zamestnáva okolo 31 pracovníkov a prispieva tým k lokálnej zamestnanosti. Spoločnosť nezamestnáva pracovníkov zo zdravotným postihnutím.

SÚVAHA

Vybrané ukazovatele o majetku a záväzkoch

STRANA AKTÍV SÚVAHY (netto aktíva v celých eurách)	ROK 2018	ROK 2017
MAJETOK SPOLU	1 561 354	1 615 929
A. Neobežný majetok	761 364	888 247
A.1 Dlhodobý nehmotný majetok		
A.II Dlhodobý hmotný majetok	761 364	888 247
A.III Dlhodobý finančný majetok		
B. Obežný majetok	788 185	707 209
B.I Zásoby	34 062	27 539
B.II Dlhodobé pohľadávky	5 096	9 499
B.III Krátkodobé pohľadávky	741 610	652 257
B.IV Krátkodobý finančný majetok		
B. V Finančné účty	29 815	17 914
C. Časové rozlíšenie	11 805	20 473

STRANA PASÍV SÚVAHY (údaje v celých eurách)	ROK 2018	ROK 2017
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU	1 561 354	1 615 929
A. Vlastné imanie	644 299	625 197
A.1 Základné imanie	39 834	39 834
A.II Emisné ážio		
A.III Ostatné kapitálové fondy	371 524	371 524
A.IV Zákonne rezervné fondy	3 983	3 983
A.V Ostatné fondy zo zisku		

A.VI Oceňovacie rozdiely z precenenia		
A.VII Výsledok hospodárenia minulých rokov		
A. VIII Výsledok hospodárenia bežného roku po zdanení	19 101	20 487
B. Závazky	917 055	990 732
B.I Dlhodobé záväzky	329 653	344 902
B.II Dlhodobé rezervy		
B.III Dlhodobé bankové úvery		
B. IV Krátkodobé záväzky	570 814	626 717
B.V Krátkodobé rezervy	16 588	19 113
B.VI Bežné bankové úvery		
B.VII Krátkodobé finančné výpomoci		
C. Časové rozlíšenie		

Komentár k súvahe - aktíva:

Spoločnosť hospodári s vlastným dlhodobým hmotným majetkom a majetkom obstaraným formou finančného leasingu. Dlhodobý hmotný majetok je už opotrebovaný (oprávky/OC) na 50 %. Dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť nevlastní.

Spoločnosť nevlastní akcie ani obchodný podiel v inej spoločnosti.

Vývoj stavu zásob je priaznivý, došlo k prechodnému zvýšeniu zásob –/PHM/ ich stavu, ale nedošlo k nárastu pomaly obrátkových zásob bez pohybu nad jeden rok. Opravná položka k zásobám nebola tvorená.

Vývoj stavu krátkodobých pohľadávok je priaznivý, vzrástol ich celkový objem. Objem pohľadávok nezaplatených po lehote splatnosti nie je nepriaznivý. Pohľadávky po lehote splatnosti sú v sume 21 984,44,90 eur, a preto spoločnosť vytvorila k nim opravnú položku v sume 15 388,21 eur, čo predstavuje 70 % ich objemu .

Časové rozlíšenie spoločnosť eviduje, prevažnú časť predstavuje poistenie majetku.

Komentár k súvahe - pasíva:

Celé základné imanie spoločnosti v sume 39 834 eur zapísané v obchodnom registri je splatené. Vlastné imanie spoločnosti je v sume 644 299 eur, a celkové záväzky sú v sume

917 055 eur, čo značí, že spoločnosť hospodári aj s vlastnými zdrojmi, a ďalším zdrojom je finančný prenájom. Spoločnosť vytvára zákonný rezervný fond v súlade so Stanovami spoločnosti a Obchodným zákonníkom.

Krátkodobé rezervy v sume 16 588 eur sú najmä – rezerva na nevyčerpané dovolenky a fondy.

Spoločnosť nemá žiadne bankové úvery. Finančnými zdrojmi sú pôžičky spoločníka.

Významné časové rozlíšenie spoločnosť nemá.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
Vybrané ukazovatele o výsledku hospodárenia

(údaje v celých eurách)	ROK 2018	ROK 2017
ČISTÝ OBRAT	2 987 601	2 472 802
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	3 222 994	2 659 043
I. Tržby z predaja tovaru		
II. Tržby z predaja vlastných výrobkov		
III. Tržby z predaja služieb	2 986 393	2 472 802
IV. Zmena stavu zásob vlastnej výroby		
V. Aktivácia		
VI. Tržby z predaja investičného majetku a zásob	875	6 500
VII. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	234 518	179 741
Náklady na hospodársku činnosť spolu	3 184 425	2 616 214
A. Náklady na obstaranie predaného tovaru		
B. Spotreba materiálu, energie a neskladovateľné dodávky	1 074 710	797 578
C. Opravné položky k zásobám		
D. Služby	639 400	506 510
E. Osobné náklady	329 743	241 057
G. Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	368 585	398 545
H. Zostatková cena predaného majetku a zásob	0	6 388
J. Ostatné náklady na hospodársku činnosť	74 070	61 300
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	38 569	42 829
Výnosy z finančnej činnosti	0	1
Náklady na finančnú činnosť	12 157	16 072
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-12 163	-16 067
Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením	26 406	26 762
Daň z príjmov splatná	2 902	2 880
Daň z príjmov odložená	4 403	3 395
CELKOVÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ	19 101	20 487

Komentár k výkazu ziskov a strát (výsledovka):

Spoločnosť zaznamenala výnosy z hospodárskej činnosti. Celkový výsledok hospodárenia v sume 19 101 eur je tvorený najmä v hospodárskej oblasti.

Spoločnosť sa snažila šetriť náklady, čo sa prejavilo najmä v poklese nákladov na služby a ostatné náklady na hospodársku činnosť.

b) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia.

Spoločnosť neidentifikovala žiadne významné následné udalosti (do dňa podpísania výkazov účtovnej závierky).

c) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji účtovnej jednotky.

Budúci vývoj spoločnosti bude ovplyvnený požiadavkami trhu, na ktoré musíme primerane a pružne reagovať. Očakávané celkové oživenie ekonomiky môže priaznivo ovplyvniť aj odbyt v našom segmente služieb- nákl. dopravy.

d) Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja – bez náplne.

e) Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky – bez náplne.

f) Informácie o návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty.

Spoločnosť vytvorila za rok 2018 účtovný zisk po zdanení vo výške 19 101 eur. Rezervný fond je už vytvorený v maximálnej výške podľa Stanov spoločnosti. Preto na valné zhromaždenie bude predložený návrh na nasledovné použitie zisku – preúčtovanie na účet 428-Nerozdelený zisk minulých rokov.

g) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov – bez náplne.

h) Informácie o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

i) Finančné nástroje (§ 20 ods. 5 zákona o účtovníctve)

Spoločnosť nepoužíva finančné nástroje (napr. prevoditeľné cenné papiere, finančné rozdielové zmluvy, deriváty) podľa zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – preto nemá povinnosť uviesť špecifické **informácie o metódach riadenia rizík.**

j) Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu (§ 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť neemitovala cenné papiere (akcie), ktoré by boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu (napr. Burza cenných papierov Bratislava). Preto spoločnosť nemá povinnosť vo výročnej správe uvádzať štruktúrované informácie podľa § 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve, napríklad – **vyhlásenie o správe a riadení.**

k) Subjekt verejného záujmu (§ 20 ods. 9 až 14 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť **nie je subjektom verejného záujmu** tak, ako ho definuje § 2 ods. 14 zákona o účtovníctve (napr. emitent cenných papierov na regulovanom trhu, banka, poisťovňa, obchodník s cennými papiermi, subjekt kolektívneho investovania).

3) Ďalšie informácie

Tu sa uvedú napríklad:

- Spoločnosť spĺňa normy kvality, STN EN ISO 9001:2009 normy kvality .
- Informácia – spoločnosť si včas plní svoje daňové záväzky voči štátu a záväzky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni

4) Finančné ukazovatele:

- Rentabilita výnosov : 0,6
- Nákladovosť : 98,8
- Celková zadlženosť : 58,6
- Celková likvidita : 1,4

Vypracoval: Ján Mravík konateľ spoločnosti
Dňa 20.03.2019

