

Moravel a.s.

Sladkovského 696/42, Olomouc Holice

IČO: 45192511

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

OBSAH

1. POPIS SPOLEČNOSTI.....	2
2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	2
3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY	2
4. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE.....	5
5. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	8
6. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE.....	9
7. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH.....	10

1. POPIS SPOLEČNOSTI

Akciová společnost Moravel a.s. Olomouc se sídlem Sladkovského 696/42 v Olomouci Holici 783 71, IČO 45192511 je akciová společnost, která vznikla 30.4.1992 zapsáním do obchodního rejstříku Krajského soudu v Ostravě, kde je vedena pod spisovou značkou odd.B, vložka 413. Společnost byla založena jednorázově transformací ze státního podniku Drobné zboží Olomouc na základě privatizačního projektu podle zákona 92, 91 Sb..

Hlavním předmětem její činnosti je koupě zboží za účelem jeho prodeje, tedy obchodní činnost. Tato činnost představuje 91,20 % výnosů společnosti. Společnost je složena ze dvou velkoobchodních závodů Olomouc, Opava a sítě vlastních maloobchodních jednotek, které podnikají částečně ve vlastních a částečně v pronajatých nemovitostech.

Společnost se podílí 100% na základním kapitálu firmy Moravel OZP servis s.r.o., Sladkovského 696/42, Olomouc 779 00, IČO: 041 04 064. Tato účetní závěrka je připravena samostatně. Konsolidovaná účetní závěrka není prováděna, vzhledem k nevýznamné položce společnosti Moravel OZP servis s.r.o..

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v aktuálním znění (dále také jen „vyhláška“).

Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok.

V běžném účetním období nenastaly žádné podstatné změny v účetních metodách oproti předcházejícímu účetnímu období.

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnost používá při sestavení účetní závěrky za běžné období, jsou následující:

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 80 000 Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 20 000 Kč a nižší než 80 000 Kč v jednotlivém případě.

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 80 000 Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Pozemky a stavby jsou dlouhodobým hmotným majetkem bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti. Drobným dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 20 000 Kč a nižší než 80 000 Kč v jednotlivém případě.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Společnost neviduje dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek pořízený na dotaci tohoto majetku.

Společnost v roce 2023 nezískala žádný hmotný nebo nehmotný majetek bezúplatně.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku převyšující částku 80.000,- Kč v úhrnu za účetní období, zvyšují jeho pořizovací cenu.

Odpisy jsou vypočteny lineární metodou na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán používaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je sestaven na základě očekávané doby životnosti takto:

	Počet let (od-do)
Software	3
Ostatní nehmotný majetek	3 – 6
Stavby	20 – 50
Hmotné movité věci a jejich soubory	5 – 10
Z toho: Inventář	6
Dlouhodobý drobný hmotný majetek	2

Odpisy jsou účtovány měsíčně a odepisování je zahájeno v následujícím měsíci po datu zařazení do používání.

Opravnou položku k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku společnost nevytváří.

Finanční majetek

V roce 2015 založila společnost Moravel a.s. obchodní firmu Moravel OZP servis s.r.o. Společnost je řízena Ing. Jiřím Hončem, jednatelem společnosti zastupujícím společnost samostatně. Obchodní podíl ve výši 100 tis. Kč byl uhrazen de 24.3.2015. Obchodní podíl firmy Moravel a.s. činí 100% kapitálu firmy Moravel OZP servis s.r.o. Předmětem podnikání této firmy je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a ostražka osob.

Zásoby

Nakupované zásoby (materiál a zboží) jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody FIFO. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Evidované zásoby vykazují charakter zboží, které je postupně vyprodáváno a obnovováno o nové položky.

Opravná položka k zásobám není tvořena.

Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

Cizí zdroje

Společnost vytváří zákonné rezervy (ve smyslu zákona o rezervách) a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

Závazky i dohadné účty pasivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

Leasing

Společnost neúčtuje o najatém majetku formou leasingu.

Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách kurzem vyhlášeným Českou národní bankou k aktuálnímu datu úhrady faktury.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Dále se zohledňují položky snižující základ daně, odčitatelné položky a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmů.

Dotace

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

Odchylna od účetních metod

V roce 2023 nedošlo ke změnám účetních metod.

Změny účetních metod

V roce 2023 nebyla provedena žádná oprava chyb minulých let.

4. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE

Dlouhodobý nehmotný majetek

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0	0	0
Software	1 472	0	0	1 472
Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
Celkem	1 472	0	0	1 472

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

	Počáteční zůstatek	Zvýšení (odpisy)	Snížení (vyřazení)	Opravné položky	Konečný zůstatek
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0	0	0	0
Software	1472	0	0	0	1472
Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0
Celkem	1472	0	0	0	1472

Dlouhodobý hmotný majetek

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Pozemky	29525	0	0	29525
Stavby	127003	0	0	127003
Hmotné movité věci a jejich soubory	27429	2018	1377	28070
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	560	3345	2018	1887
Celkem	184517	5363	3395	186485

OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

	Počáteční zůstatek	Zvýšení (odpisy)	Snížení (vyřazení)	Opravné položky	Konečný zůstatek
Pozemky	0	0	0	0	0
Stavby	94814	3060	0	0	97874
Hmotné movité věci a jejich soubory	25279	531	1377	0	24433
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	0
Celkem	120093	3591	1377	0	122307

V roce 2023 došlo k vyřazení zastaralého obchodního zařízení, kopírky, dvou osobních aut a nákladního auta IVECO.

Společnost eviduje v operativní evidenci drobný hmotný majetek, zejména inventář, nábytek, nástroje a nářadí v pořizovací ceně 9 948 tis. Kč.

K 31.12.2023 byl majetek (budovy, pozemky) v zůstatkové hodnotě 19 720 tis Kč zastaven na krytí bankovního úvěru-kontokorentní účet č. 266754571/0300 uzavřený na 10 000 tis. Kč. Uvedená zástava je zanesena v katastru nemovitostí do vlastnických listů.

Na pořízení dlouhodobého hmotného majetku nezískala společnost investiční dotaci.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

V běžném období společnost nezískala bezúplatně dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobý finanční majetek

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Přecenění	Konečný zůstatek
Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	100	0	0	0	100
Celkem	100	0	0	0	100

	Podíl na ZK v %	Účetní hodnota	Vlastní kapitál	Výsledek hospodaření	Vyplacené dividendy/podíly na zisku
Moravel OZP servis s.r.o.	100	100	1907	147	0
Celkem	100	100	1907	147	0

Finanční informace o této společnosti byla získána z účetní závěrky společnosti Moravel OZP servis s.r.o.

Pohledávky

Pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let k 31.12.2023 společnost neneviduje. Splatnost pohledávek se pohybuje v rozmezí 14 dnů až dvou měsíců.

K rozvahovému dni nebyly pohledávky společnosti zatíženy zástavním právem ke krytí bankovních úvěrů.

Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

K rozvahovému dni nebyly peněžní prostředky vedené na běžných účtech zatíženy zástavním právem.

Vlastní kapitál

Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden v samostatném výkazu.

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti konané dne 19.6.2023 bylo schváleno rozdělení výsledku hospodaření za minulý rok ve výši 4 053 tis Kč (zisk) zaúčtovat do nerozděleného zisku/ztrát minulých let.

Statutární orgán společnosti navrhuje rozdělení výsledku hospodaření běžného roku ve výši Kč -3 166 tis (ztráta) zaúčtovat do nerozděleného zisku/ztrát minulých let.

Závazky

Závazky s dobou splatnosti delší než 5 let společnost neneviduje.

Dlouhodobé a krátkodobé závazky k 31.12.2023, kryté zárukou ve prospěch věřitele činí 0 tis Kč:

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

Závazky k úvěrovým institucím

	Úvěrový limit	Zůstatek v cizí měně	Zůstatek v tis. Kč	Splatné nad 5 let	* Forma zajištění
Kontokorentní účet ČSOB	10 000	0	0	-	2
Krátkodobé úvěry celkem	10 000	0	0		
Dlouhodobé úvěry celkem	0	0	0		

* 1) vlastní směnky, 2) zástavní smlouvy k nemovitostem, 3) zástavní smlouvy k pohledávkám, 4) zástavní smlouvy k cenným papírům, 5) zajišťovací převod práv k movitým věcem, 6) smlouva o výpůjčce

Náklady na úroky vztahující se k závazkům k úvěrovým institucím činí 317 tis. Kč.

Rezervy

Byla vytvořena rezerva na nevyčerpanou dovolenou roku 2023 ve výši 379 tis Kč.

Položky neuvedené v rozvaze

Společnost k 31.12.2023 neeviduje majetek pořízený formou finančního pronájmu.

Společnost k 31.12.2023 neeviduje v rozvaze nezaplacené nepromlčené úroky z prodlení ze závazků/pohledávek z obchodního styku.

Společnost není v prodlení s placením sociálního a zdravotního pojištění/DPH/daně z příjmů (apod.). K datu účetní závěrky nebyl proveden věřitelskými institucemi výpočet penále za pozdní platby.

5. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb

Tržby společnosti z prodeje zboží z běžné činnosti činí celkem 153 427 tis. Kč, tržby na zahraničních trzích nebyly uskutečnány. Tržby za poskytnuté služby eviduje společnost ve výši 14 631 tis. Kč.

Odměny statutárnímu auditorovi

Statutárnímu auditorovi byly vyplaceny odměny za audit účetní závěrky ve výši 90 tis. Kč bez DPH

Osobní náklady

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu roku činil 129 z toho THP 24 osob a dělníci 105 osob

Odměny členům řídicích, kontrolních či správních orgánů z důvodu jejich funkce činily 3 022 tis. Kč.

Ostatní významné a mimořádné položky

Ostatní významné a mimořádné položky nebyly účtovány.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

Daň z příjmů

Společnost vyčíslila daň z příjmů následovně:

	Řádek DP č.	Částky v tis. Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	10	-3 082
Základ daně před úpravami	200	-2 880
Odpočty daně		
Základ daně po úpravách	270	
Vypočtená daň	290	
Slevy a zápočty daně		
Celková daň	340	0

Odložená daň z příjmů

Společnost zaúčtovala odloženou daň ve výši 84 tis. Kč. Celkový odložený daňový závazek činí 968 tis. Kč.

Odložená daň byla vypočtena z rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku a z vytvořené rezervy na nevyčerpané mzdy. Pro výpočet odložené daně byla použita doposud známá daňová sazba ve výši 21% pro rok 2024.

6. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE

Informace o obchodních operacích nezahrnutých v rozvaze

Obchodní operace tohoto typu nebyly uskutečněny.

Informace o transakcích se spřízněnými stranami, které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek

Transakce tohoto typu nebyly uskutečněny.

V roce 2023 neobdrželi členové řídících, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky a jiné výhody.

Předpoklad nepřetržitého trvání společnosti

Rok 2023 byl pro naši společnost rokem úsporného chování, a to jak v oblasti obchodní (nákupní ceny přestaly růst a byl předpoklad i pro jejich pokles) tak oblasti oprav a investic. Vysoké úrokové sazby nás nutily k opatrnosti, a tak hospodaření společnosti bylo v mírné ztrátě. Vzhledem k chování představenstva v minulých letech máme solidní zázemí i pro překonání horších časů. Roční účetní závěrka k 31.12.2023 byla zpracována za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti a tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z případných nejistot vyplývat.

Společnost má k 31. 12. 2023 vlastní kapitál ve výši 111 374 tis. Kč, základní kapitál ve výši 64 380 tis. Kč.

V lednu 2024 bylo zajištěno financování na další období ve formě kontokorentního úvěru u ČSOB s limitem 35 mil. Kč.

Významné události, které nastaly po rozvahovém dni

Společnost vede soudní spor s minoritním akcionářem. Výše požadovaného odškodnění není stanovena, předpokládá se pouze úhrada nákladů řízení. Výsledek soudního sporu je nejistý. Na tento možný budoucí závazek nebyla vytvořena rezerva.

Žádné další významné události kromě výše uvedeného nenastaly.

7. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Přehled o peněžních tocích je uveden v samostatném výkazu a byl zpracován nepřímou metodou.

Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností se uvádějí v přehledu o peněžních tocích nekompenzované.

Sestaveno dne: 9.5.2024

Sestavil(a): Květoslava Čeplová

Jméno a podpis
statutárního orgánu společnosti:

Předseda představenstva: Ing. Jiří Honč

Člen představenstva: Radim Šrámek