

Článok I – Všeobecné informácie**Základné informácie o účtovnej jednotke**

Obchodné meno	MOTOSAM, a.s
Sídlo	907 01 Myjava, kpt. M. Uhra57/3
Právna forma	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku ÚJ	01.12.1998
Hlavný predmet podnikania	obrábanie
Typ účtovnej jednotky	Malá ÚJ
Účtovné obdobie	2023

Dátum schválenia účtovnej závierky za PO	03.03.2023
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	RIADNA

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Motosam, a.s. Bola založená 1.12.1998 a do obchodného registra bola zapísaná 15.2.1999. (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa., vložka č. 10466/R) . Spoločnosť sa radí medzi malé účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva.

2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú :

- Výroba ventilov
- Výroba príslušenstva motorových vozidiel
- Výroba automatových výrobkov
- Veľkoobchod a maloobchod
- Sprostredkovateľská činnosť

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.

3. Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	28	33
Stav zamestnancov k 31.12.2023	25	31
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Informácie o orgánoch spoločnosti

Konateľ spoločnosti : Ing. Ján Eľko

Spoločnosť má dvoch akcionárov :

Kamil Ďuriš 50 % podiel 119498 €

Jozefína Šestáková 50 % podiel 119498 €

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky**

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti aj v nasledujúcich obdobiach.

2. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

(a) Investičný majetok

Spoločnosť nakupovala v roku 2023 dlhodobý investičný majetok. Do ceny obstarania boli zahrnuté náklady spojené s obstaraním, ako je preprava, poisťné a clo.

Dlhodobý majetok sa zaúčtoval na účty obstarania a následne na účty investičného majetku v prípade, ak bola jeho OC nad hodnotu 1 700 EUR.

Dlhodobý majetok, ktorého cena obstarania bola menej ako tieto stanovené limity, sa evidoval na účte 022 600 – drobný IM. V internej smernici spoločnosti je uvedené, že takýto drobný IM sa odpisuje po dobu dvoch rokov a to prvá polovica odpisu v roku zaradenia a druhá polovica odpisu v nasledujúcom roku.

V 7/2022 spoločnosť zakúpila na leasing od spoločnosti VUB, a.s. hybridný CNC sústruh CITIZEN CINCON A20-3F7, ktorý bude splácať formou leasingových splátok do 5/2026. Žiadne iné leasingové zmluvy spoločnosť nemá uzatvorené.

Dlhodobý nehmotný investičný majetok spoločnosť v roku 2023 nakúpila v hodnote 968 € a to antivírusový program. Ten bol zaradený ako drobný NIM a bude odpisovaný po dobu dvoch rokov.

(b) Zásoby

Spoločnosť má vedené nasledovné zásoby :

- Nedokončená výroba vedená vo vnútropodnikových cenách
- Výrobky vlastnej výroby vo vnútropodnikových cenách podľa kalkulácií
- Obchodný tovar na sklade v pevne stanovených cenách
- Materiál na sklade v pevne stanovených cenách

Pri obstaraní nakupovaných zásob – materiál a obchodný tovar sa používali po celý rok pevne stanovené ceny. Ak sa obstarávacia cena nakupovaných zásob líšila od vopred stanovenej ceny, tak sa na účet obstarania – 111 000 a 131 000 účtovala pevne stanovená cena a rozdiel sa účtoval na účty odchýlky – 112 950 a 132 900. Táto cenová odchýlka sa priamo úmerne rozpúšťala do spotreby mesačne podľa pomeru nakupovaných a spotrebovaných zásob. Na konci roka sa prepočítala odchýlka podľa vzorca za celý rok a doúčtoval sa rozdiel.

(c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou;

(d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Spoločnosť účtovala aj pokladňu v cudzej mene a to CZK .

(e) 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.

(f) Rezervy

Spoločnosť tvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky zamestnancov za rok 2023 a prislúchajúce odvody k týmto mzdovým nákladom , a to v celkovej výške 27.588,68 €.

(g) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Závazky sú rozdelené na dlhodobé a krátkodobé. Štruktúra záväzkov je rozdelená nižšie.

(h) 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.

(i) Prenájom (lízing)

Spoločnosť v roku 2023 uzatvorené dve leasingové zmluvy, a to v nasledovných leasingových spoločnostiach : ČSOB Leasing, a.s. a VUB, a.s. Predmetom leasingu bol v oboch prípadoch stroj – CNC sústruh. Leasingová zmluva so spoločnosťou ČSOB leasing, a.s. bola ukončená v 8/2023 a stroj bol prevedený do vlastníctva MOTOSAM, a.s. Splátkový kalendár VÚB a.s. je do 5/2026. Závazky sú rozdelené na dlhodobé a krátkodobé.

(j) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro neprepočítavajú.

(k) 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.

3. Spôsob a určenie oceňovania

Názov	Spôsob oceňovania
Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Cena obstarania
Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Cena obstarania
Zásoby obstarané kúpou	Cena obstarania
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
Pohľadávky	Menovitá hodnota
Krátkodobý finančný majetok	Menovitá hodnota
Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota

Rezervy

V bežnom účtovnom období bola tvorená rezerva na nevyčerpanú dovolenku roku 2023 a k nej prislúchajúca výška odvodov.

Rezerva na nevyčerpanú dovolenku 20.288,88 €

Rezerva na odvody k nevyčerpanej dovolenke 7.299,80 €

4. Informácie o poskytnutých dotáciách

Spoločnosť dostala dotáciu na duálne vzdelávanie študentov vo výške 1000 € a bola prijatá na účet spoločnosti 30.6.2023.

5. Informácie o záväzkoch

Štruktúra záväzkov v roku 2023

	2023	2022
Krátkodobé záväzky	361391	431452
Záväzky po splatnosti	1054	1846
Dlhodobé záväzky	31066	53223

Poznámky Úč POD 3-01

IČO 36306843

DIČ 2020189303