

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. máju 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Motor-Car Banská Bystrica, spol. s r.o.
Zvolenská cesta 48
974 05 Banská Bystrica

Spoločnosť Motor-Car Banská Bystrica, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 28. novembra 2005 a do Obchodného registra bola zapísaná 20. decembra 2005 (Obchodný register Okresného súdu Okresný súd Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka č.11096/S).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť sa zaoberá predajom nových motorových vozidiel značky Mercedes a KIA a predajom ojazdených motorových vozidiel rôznych značiek ako doplnkovou činnosťou.

Ďalej spoločnosť realizuje nákup a predaj výrobkov automobilového priemyslu (teda kúpa a predaj náhradných dielov k motorovým vozidlám) a servis osobných a nákladných motorových vozidiel rôznych značiek.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30. júna 2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť prešla od 1. júna 2022 na hospodársky rok v intervale od 1. júna do 31. mája. Účtovná závierka Spoločnosti k 31. máju 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. júna 2022 do 31. mája 2023.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť je súčasťou skupiny Hedin. Materskou spoločnosťou spoločnosti je Motor-Car Bratislava, spol. s r.o. a materskou spoločnosťou celej skupiny je Hedin Mobility Group AB. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu a najmenšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Hedin Mobility Group AB. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti Krokslätts Parkgata 2, Mölndal, Švédsko.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.05.2023	Stav k 31.05.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	62	60
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	63	61
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	4	4

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 22. júna 2023 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. mája 2023.

8. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. máju 2023:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Motor-Car Bratislava, spol. s r.o.	66 400	100	100	100	0
Spolu	66 400	100	100	100	0

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. máju 2022:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Motor-Car Bratislava, spol. s r.o.	63 080	95	95	95	0
JUDr. Katarína Filipová	3 320	5	5	5	0
Spolu	66 400	100	100	100	0

Zmena v štruktúre spoločníkov:

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov	Dátum zmeny	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
		absolútne	v %			
Motor-Car Bratislava, spol. s r.o.	29.6.2022	3 320	5	5	5	0
JUDr. Katarína Filipová	29.6.2022	-3 320	-5	-5	-5	0
Spolu		0	0	0	0	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína dňom uvedenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Spoločnosť vykazuje v majetku spoločnosti vozidlá za účelom predvádzacích jász, zapožičania vozidla zákazníkom ako náhradné vozidlo na nevyhnutne potrebný čas v prípade otvorenia servisnej zákazky, nájmu vozidla a používania v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti. Vozidlá vykazované v majetku spoločnosti sa zaraďujú do majetku v deň pridelenia osvedčenia o evidencii vozidla.

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	20	rovnomerná	5
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	6	rovnomerná	16,66
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	rovnomerná	25

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou „first in, first out“ (FIFO – prvá cena pre ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku zásob).

Ak sú obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než 3 mesiace, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Výška opravnej položky u pohľadávok z titulu vykonávania hlavného predmetu činnosti je stanovená na 25% menovitej hodnoty, ak od splatnosti uplynuli najmenej 3 mesiace, 50% menovitej hodnoty, ak od splatnosti uplynulo najmenej 6 mesiacov, 75% menovitej hodnoty, ak od splatnosti uplynula doba dlhšia ako 9 mesiacov a 100% menovitej hodnoty pri uplynutí viac ako 12 mesiacov od splatnosti. Z dôvodu vysokého rizika (napr. pri vyhlásení konkurzu alebo vymáhaní súdnou cestou a pod.) sa tvorí opravná položka vo výške 100% aj pri iných pohľadávkach, u ktorých od splatnosti uplynula doba kratšia ako 12 mesiacov. Naopak pri pominutí rizika napr. z dôvodu úhrady pohľadávky do času spracovania účtovnej závierky, sa opravná položka ruší.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a ceniny, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy najmä na audit, účtovnú závierku, nevyčerpané dovolenky, na garančné opravy na predané jazdené vozidlá a rezervu na odmeny zamestnancov.

i) 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.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli.

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovacej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

p) Cudzia mena

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

q) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tovaru – motorových vozidiel a z predaja služieb – vykonaných servisných prác.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.6.2022	1 444 150	4 583	2 781 637	0	0	0	57 317	0	4 287 687
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 768 020	173 504	1 941 524
Úbytky	0	0	2 180 873	0	0	0	0	0	2 180 873
Presuny	0	49 374	1 553 585	0	0	0	-1 602 959	0	0
Stav k 31.05.2023	1 444 150	53 957	2 154 349	0	0	0	222 378	173 504	4 048 338
Oprávky									
Stav k 1.6.2022	0	4 583	961 409	0	0	0	0	0	965 992
Prírastky	0	1 123	2 201 278	0	0	0	0	0	2 202 401
Úbytky	0	0	2 180 872	0	0	0	0	0	2 180 872
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2023	0	5 706	981 815	0	0	0	0	0	987 521
Opravné položky									
Stav k 1.6.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.6.2022	1 444 150	0	1 820 228	0	0	0	57 317	0	3 321 695
Stav k 31.05.2023	1 444 150	48 251	1 172 534	0	0	0	222 378	173 504	3 060 817

V priebehu účtovného obdobia a ani v minulom účtovnom období neboli ako súčasť ocenenia aktivované úroky.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	2 900 348	2 863 650	2 640 608	0	0	0	46 417	4 360	8 455 383
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 533 768	0	1 533 768
Úbytky	1 456 198	2 859 067	1 381 839	0	0	0	0	0	5 697 104
Presuny	0	0	1 522 868	0	0	0	-1 522 868	-4 360	-4 360
Stav k 31.05.2022	1 444 150	4 583	2 781 637	0	0	0	57 317	0	4 287 687
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	608 609	910 897	0	0	0	0	0	1 519 506
Prírastky	0	2 255 041	1 432 351	0	0	0	0	0	3 687 392
Úbytky	0	2 859 067	1 381 839	0	0	0	0	0	4 240 906
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2022	0	4 583	961 409	0	0	0	0	0	965 992
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	2 900 348	2 255 041	1 729 711	0	0	0	46 417	4 360	6 935 877
Stav k 31.05.2022	1 444 150	0	1 820 228	0	0	0	57 317	0	3 321 695

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.05.2023	Hodnota k 31.05.2022
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	620 450	1 461 782

2. Dlhodobý finančný majetok

K 31. máju 2023 a 31. máju 2022 Spoločnosť nemala dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.6.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.05.2023
Materiál	74 802	0	0	4 254	70 548
Tovar	0	10 913	0	0	10 913
Zásoby spolu	74 802	10 913	0	4 254	81 461

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.05.2022
Materiál	69 274	5 528	0	0	74 802
Tovar	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	69 274	5 528	0	0	74 802

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.05.2023	Hodnota k 31.05.2022
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	2 848 224	1 663 868

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.6.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.05.2023
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	15 646	96 762	91 255	0	21 153
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	15 646	96 762	91 255	0	21 153
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	15 646	96 762	91 255	0	21 153

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.05.2022
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	12 098	30 243	26 695	0	15 646
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	12 098	30 243	26 695	0	15 646
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	12 098	30 243	26 695	0	15 646

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. máju 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 234 318	204 491	1 438 809
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	15 866	9 758	25 624
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 218 452	194 733	1 413 185
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	89 066	0	89 066
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	68 634	0	68 634
Daňové pohľadávky	14 343	0	14 343
Iné pohľadávky	6 089	0	6 089
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 323 384	204 491	1 527 875

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	5 374 534	197 825	5 572 359
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 793	5	2 798
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 371 741	197 820	5 569 561
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	200 699	0	200 699
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	191 762	0	191 762
Iné pohľadávky	8 937	0	8 937
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 575 233	197 825	5 773 058

Spoločnosť nemá pohľadávky, na ktoré je zriadené záložné právo alebo ktoré by boli kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia a s ktorými by mala obmedzené právo nakladať.

5. Poskytnuté pôžičky

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.05.2023	k 31.05.2022	k 31.05.2023	k 31.05.2022
Dlhodobé pôžičky:						0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:						68 634	191 762
Motor-Car Bratislava, spol. s r.o. Cash pooling	EUR	1M EURIBOR + 1,15% p.a.	na požiadanie	68 634	191 762	68 634	191 762
Spolu						68 634	191 762

Na základe zmluvy o konsolidácii finančných prostriedkov Spoločnosť využíva na krytie svojich krátkodobých potrieb financovanie prostredníctvom cashpoolingového systému. K 31. máju 2023 spoločnosť vykazuje pohľadávku vo výške 68 634 EUR (k 31.05.2022 191 762 EUR). Výška úroku cashpoolingového financovania je podmienená skladbou objemu cash-poolingových zdrojov a to úroku z kontokorentného úveru v Tatra banke, a.s. (1M EURIBOR+1,15% p.a.), krátkodobého úveru v Mercedes-Benz Financial Services Česká Republika s.r.o., kde je úrok stanovený ako úrok pre financovanie skladových zásob nových vozidiel koncernu Daimler + 0,5% p.a.

6. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 7 na strane 19.

7. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

Spoločnosť nemá otvorený kontokorentný účet, funguje prostredníctvom cashpoolingu, ktorého zostatok k 31. máju 2023 bol vo výške 68 634 EUR pohľadávka (k 31. máju 2022 pohľadávka 191 762 EUR).

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.05.2023	Stav k 31.05.2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	7 047	420
predĺžená záruka	0	412
ostatné	7 047	8
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	89 607	43 239
poistenie vozidiel	1 097	340
komplexné poistenie podnikateľov	1 174	1 539
tel. poplatky	635	796
predĺžená záruka	0	943
náklady na reklamu	27 701	19 960
daň z nehnuteľností	7	10 094
nájomné budova	28 705	0
operatívny leasing vozidla	18 883	0
ostatné	11 405	9 567
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	224 149	196 691
poistné udalosti - náhrady	3 232	11 973
prenájom vozidiel	4 477	2 848
garancie	7 683	3 266
bonusy na vozidlá	157 311	151 172
bonus servisných služieb	31 865	9 582
provízie Leassk	0	9 017
nespotrebované poistenie vozidiel	6 613	0
bonus ND KIA	4 395	0
ostatné	8 573	8 833
Spolu	320 803	240 350

PASÍVA

9. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX na strane 22.

10. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	06/2022- 05/2023	01/2022- 05/2022
Začiatočný stav sociálneho fondu	8 015	6 819
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 703	3 082
Tvorba sociálneho fondu spolu	7 703	3 082
Čerpanie sociálneho fondu	7 519	1 886
Konečný zostatok sociálneho fondu	8 199	8 015

11. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. máju 2023:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	8 199	0	0	8 199
Závazky zo sociálneho fondu	0	8 199	0	0	8 199
Dlhodobé záväzky spolu	0	8 199	0	0	8 199
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	5 549 562	67 666	5 617 228
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	162 646	0	162 646
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	5 386 916	67 666	5 454 582
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	322 001	0	322 001
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	0	0	88 912	0	88 912
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	66 547	0	66 547
Daňové záväzky a dotácie	0	0	159 560	0	159 560
Iné záväzky	0	0	6 982	0	6 982
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	5 871 563	67 666	5 939 229

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	8 015	0	0	8 015
Závazky zo sociálneho fondu	0	8 015	0	0	8 015
Dlhodobé závazky spolu	0	8 015	0	0	8 015
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	4 870 828	7 360	4 878 188
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	117 350	3 393	120 743
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	4 753 478	3 967	4 757 445
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	749 009	0	749 009
Závazky v rámci podielovej účasti okrem závazkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	6 144	0	6 144
Závazky voči zamestnancom	0	0	77 354	0	77 354
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	60 165	0	60 165
Daňové závazky a dotácie	0	0	604 686	0	604 686
Iné závazky	0	0	660	0	660
Krátkodobé závazky spolu	0	0	5 619 837	7 360	5 627 197

Informácie o hodnote závazkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia:

Závazky	Stav k 31.05.2023	Stav k 31.05.2022
Hodnota závazku krytým záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	4 140 472	3 584 435

Závazky voči spoločnosti ČSOB Leasing a.s. a Mercedes-Benz Financial Services Česká republika s.r.o. vyplývajú z financovania nových vozidiel KIA a Mercedes-Benz, ktoré sú zabezpečené prevodom vlastníckeho práva k týmto vozidlám.

12. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za aktuálne účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.6.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.05.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	140 360	149 712	107 919	32 441	149 712
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	51 554	58 334	51 554	0	58 334
nevýčerpané dovolenky	51 554	58 334	51 554	0	58 334
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	88 806	91 378	56 365	32 441	91 378
odmena riaditeľ + ZC	43 703	42 060	43 703	0	42 060
audit	10 581	13 800	10 581	0	13 800
garančný fond	32 441	32 066	0	32 441	32 066
ostatné	2 081	3 452	2 081	0	3 452
Rezervy spolu	140 360	149 712	107 919	32 441	149 712

Očakáva sa, že krátkodobé rezervy sa použijú v nasledujúcom roku.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.05.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	81 387	140 360	13 504	67 883	140 360
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	35 585	51 554	0	35 585	51 554
nevyčerpané dovolenky	35 585	51 554	0	35 585	51 554
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	45 802	88 806	13 504	32 298	88 806
odmena riaditeľ + ZC	6 306	43 703	6 306	0	43 703
audit	5 003	10 581	5 003	0	10 581
garančný fond	32 298	32 441	0	32 298	32 441
ostatné	2 195	2 081	2 195	0	2 081
Rezervy spolu	81 387	140 360	13 504	67 883	140 360

13. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Spoločnosť neeviduje k 31. máju 2023 a 31. máju 2022 bankový úver a vydané dlhopisy.

14. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.05.2023	k 31.05.2022	k 31.05.2023	k 31.05.2022
Dlhodobé pôžičky						0	0
Krátkodobé pôžičky						0	0
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:						341 960	322 978
Mercedes Benz Financial Services Slovakia s.r.o.	EUR	0,82	uvedený nižšie	0	56 605	0	56 605
Mercedes-Benz Financial Services Česká republika s.r.o.	EUR	3,88	uvedený nižšie	341 960	266 373	341 960	266 373
Spolu						341 960	322 978

V rámci Zmluvy o financovaní skladových zásob predvádzacích a použitých vozidiel uzatvorenej s Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s.r.o. je úver k 31. máju 2023 splatený. (56 605 EUR k 31. máju 2022). V prípade jeho čerpania je zabezpečený zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva k financovaným vozidlám.

V rámci Zmluvy o financovaní skladových zásob použitých vozidiel uzatvorenej s Mercedes-Benz Financial Services Česká Republika s.r.o. je úver vo výške 341 960 EUR (266 373 EUR k 31. máju 2022). Úver sa začal poskytovať v roku 2021. V prípade jeho čerpania je zabezpečený zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva k financovaným vozidlám.

Peňažné prostriedky poskytnuté spoločnosťou Mercedes Benz Financial Services Česká Republika s.r.o. je Spoločnosť povinná vrátiť najneskôr do 365 kalendárnych dní od ich poskytnutia alebo skôr a to najneskôr do 5 kalendárnych dní odo dňa predaja financovaného vozidla zákazníkovi.

15. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.05.2023	Stav k 31.05.2022
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	66	51
úroky cashpooling	66	51
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	110 543	91 063
rozpúšťanie preplatenia investície	3 485	8 071
predplatený servis KIA	107 058	82 992
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	72 025	67 462
rozpúšťanie preplatenia investície	721	1 467
predplatený servis KIA	71 304	61 670
ostatné	0	4 325
Spolu	182 634	158 576

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	06/2022- 05/2023	01/2022- 05/2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	32 379 161	11 475 166
Tržby z predaja služieb	6 612 849	2 369 053
Tržby za tovar	25 766 312	9 106 113
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	2 890 094	6 468 880
Čistý obrat celkom	35 269 255	17 944 046

Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou zahŕňajú tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu.

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tržby za predaj vozidiel		Tržby za servis motorových vozidiel		Spolu	
	06/2022- 05/2023	01/2022- 05/2022	06/2022- 05/2023	01/2022- 05/2022	06/2022- 05/2023	01/2022- 05/2022
	Slovensko	24 799 970	8 957 459	6 442 342	2 336 270	31 242 312
EU	966 342	148 654	166 619	30 263	1 132 961	178 917
Tretie krajiny	0	0	3 888	2 520	3 888	2 520
Spolu	25 766 312	9 106 113	6 612 849	2 369 053	32 379 161	11 475 166

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.05.2023	Stav k 31.05.2022	Stav k 1.1.2022	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2023	2022
Nedokončená výroba					
a polotovary vlastnej výroby	92 250	84 061	8 189	8 189	43 559
Spolu	92 250	84 061	8 189	8 189	43 559
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				8 189	43 559

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	06/2022- 05/2023	01/2022- 05/2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	245 173	82 313
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	22 125	0
Aktivácia materiálu	223 048	82 313
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	3 216 836	6 586 190
Predaj materiálu	594 285	233 528
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 295 809	6 235 352
Výnosy z dotácií	33 179	0
Poistné náhrady	68 456	19 642
Odpis pohľadávok	121 321	81 148
vysielanie zamestnancov	22 419	0
bonus popredajné služby	42 264	0
Ostatné	39 103	16 520
Finančné výnosy, z toho:	4 728 828	79
Tržby z predaja cenných papierov	4 722 969	0
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	1	1
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	5 858	78
výnosové úroky	5	0
úroky cashpooling	5 823	0
úroky z pôžičky	0	73
odmena platby kartou	30	5

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	06/2022- 05/2023	01/2022- 05/2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 746 325	368 970
<i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>14 779</i>	<i>10 581</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	14 779	10 581
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 731 546</i>	<i>358 389</i>
Doprava	2 624	1 233
Leasing	0	0
Nájomné	789 945	40 368
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	43 077	14 652
Náklady na inzerciu, reklamu	220 141	43 078
Náklady na IT	98 210	37 425
Náklady na telekomunikačné služby	11 321	4 754
Poplatky platené Skupine	86 486	25 315
Poštovné	5 443	1 992
Odpad	12 972	4 678
Externé servisné služby	75 439	31 776
Školenia	26 569	8 202
Externé služby predĺžené záruky	134 230	40 150
Ostatné servisné služby	13 653	3 176
Údržba budovy	67 841	57 247
Reprezentačné	59 556	15 059
Provízie	8 074	0
Ostatné	75 965	29 284
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 603 733	5 195 106
Predaj materiálu	486 109	191 012
Manká a škody	0	0
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 841 896	4 863 449
Odpis pohľadávky	121 999	81 148
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	8 507	3 548
Ostatné	145 222	55 949
Finančné náklady, z toho:	4 791 332	15 820
Predané cenné papiere a podiely	4 722 969	0
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>53</i>	<i>162</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>68 310</i>	<i>15 658</i>
Úroky	54 362	10 572
Bankové poplatky	13 948	5 086

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	062022- 052023	012022- 052022
Osobné náklady, z toho:	2 250 239	856 820
Mzdy	1 484 846	617 139
Odmeny členov orgánov spoločnosti a družstva	130 142	0
Sociálne poistenie	406 977	155 519
Zdravotné poistenie	180 396	66 864
Sociálne zabezpečenie	47 878	17 298

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.05.2022	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.05.2023
Dlhodobý majetok	-157 737	0	45 292	-112 445
Zásoby	74 802	0	6 659	81 461
Pohľadávky	10 871	0	3 066	13 937
Rezervy	88 806	0	2 573	91 379
Ostatné	44 242	0	74 225	118 467
Celkom	60 984	0	131 815	192 799
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	12 807	0	27 681	40 488
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	12 807		27 681	40 488
Odložený daňový záväzok	0		0	0

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	06/2022-05/2023			01/2022-05/2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 072 398			2 009 450		
teoretická daň		435 204	21%		421 985	21%
Daňovo neuznané náklady	159 447	33 484		181 752	38 168	
Spolu		468 688	23%		460 153	23%
Splatná daň z príjmov		496 369	24%		445 722	22%
Odložená daň z príjmov		-27 681	-1%		14 431	1%
Celková daň z príjmov		468 688	23%		460 153	23%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť Motor-Car Banská Bystrica, spol. s r.o. v súvislosti so Zmluvou o konsolidácii finančných prostriedkov a Zmluvou o ručení podpísanou s Tatrabankou a.s., ručí za všetkých účastníkov cashpoolingu skupiny Motor-Car k 31. máju 2023 do výšky vyčerpaného úverového rámca vo výške 0 EUR. Celkové čerpanie cash-pooling k 31. máju 2022 bolo vo výške 0 EUR.

Spoločnosť ručí k 31. máju 2023 za spoločnosť Motor-Car Bratislava vo výške 1 347 305 EUR.

Spoločnosť v súvislosti so Zmluvou o splátkovom úvere s Tatrabankou a.s. k 31. máju 2022 ručila za:

- Motor-Car Michalovce s.r.o. vo výške 911 150 EUR
- Motor-Car Nitra s.r.o. vo výške 4 604 197 EUR
- Motor-Car Nové Zámky s.r.o. vo výške 272 585 EUR
- Motor-Car Bratislava s.r.o. vo výške 2 410 698 EUR
- Motor-Car Zvolen s.r.o. vo výške 260 000 EUR

Spoločnosti bola poskytnutá banková záruka v prospech Kia Sales Slovakia s.r.o. 18. októbra 2022 vo výške 53 000 EUR a splatná je 31. októbra 2023.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad. Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť netvorila rezervu so ohľadom na jej nevýznamnosť.

Druh podmieneného záväzku	Stav k 31.05.2023	Stav k 31.05.2022
Iné podmienené záväzky	1 559 316	994 827

Spoločnosť vykazuje v iných podmienených záväzkoch hodnotu záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv o spätnom odkupe zo spoločnosť Mercedes-Benz Financial v hodnote 1 559 316 EUR k 31.05.2023 (994 827 EUR k 31.05.2022).

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.05.2023	Stav k 31.05.2022
Prenajatý majetok	0	6 471
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	782 765	40 368
Odpísané pohľadávky	678	0

Od WH2, s.r.o. si spoločnosť prenajíma nehnuteľnosti, v ktorých vykonáva svoju činnosť v hodnote 335 247 EUR v aktuálnom roku. Doba prenájmu je 210 kalendárnych mesiacov od podpisu zmluvy s možnosťou predĺženia.

Od Mercedes-Benz Slovakia s.r.o. si spoločnosť prenajíma vybavenie k servisu motorových vozidiel v hodnote 41 226 EUR ročne s neurčitou dobou trvania.

Spoločnosť má prenajaté motorové vozidlá od spoločnosti LEAS.SK, s.r.o. Maximálna doba nájmu pri jednotlivom vozidle je 12 mesiacov. Cena prenájmu závisí od modelu vozidla. Za aktuálne účtovné obdobie bola celková hodnota prenajatých vozidiel vo výške 96 911 EUR (rok 01-052022: 20 482 EUR).

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy o operatívnom leasingu motorových vozidiel so spoločnosťou Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s. r. o. Doba trvania jednej zmluvy je 12 mesiacov a môže prísť aj k jej skoršiemu ukončeniu. V aktuálnom účtovnom období bola hodnota zmlúv vo výške 280 589 EUR.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. máji 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	06/2022- 05/2023	01/2022- 05/2022
Nákup majetku	Materská účtovná jednotka	0	-3 687
	Spriaznené osoby	0	0
	Ostatné spriaznené strany	0	0
Predaj majetku	Materská účtovná jednotka	38 249	0
	Spriaznené osoby	50	23 750
	Ostatné spriaznené strany	499 871	4 919 383
Nákup zásob	Materská účtovná jednotka	118 098	99 954
	Spriaznené osoby	766 898	70 467
	Ostatné spriaznené strany	697 378	364 627
Predaj zásob	Materská účtovná jednotka	161 220	-4 170
	Spriaznené osoby	172 208	163 912
	Ostatné spriaznené strany	7 132 440	1 428 911
Nákup služieb	Materská účtovná jednotka	71 124	30 778
	Spriaznené osoby	197 447	59 739
	Ostatné spriaznené strany	299 842	0
Predaj služieb	Materská účtovná jednotka	1 875	567
	Spriaznené osoby	185 506	23 480
	Ostatné spriaznené strany	59 000	14 596
Úroky prijaté - cashpooling	Materská účtovná jednotka	5 823	37
Úroky zaplatené - cashpooling	Materská účtovná jednotka	354	2 338
Závazky z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	6 809	104 299
	Spriaznené osoby	106 208	16 444
	Ostatné spriaznené strany	15 298	0
Pohľadávky z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	0	193
	Spriaznené osoby	25 624	2 605
	Ostatné spriaznené strany	332 760	5 024 996
Prijaté pôžičky	Materská účtovná jednotka	0	0
Poskytnuté pôžičky	Materská účtovná jednotka	68 634	191 762
Prijatý úver	Ostatné spriaznené strany	0	0
Úroky z úveru	Ostatné spriaznené strany	0	84
Prijaté pôžičky financovanie vozidiel	Ostatné spriaznené strany	0	56 605
Úroky zaplatené financovanie vozidiel	Ostatné spriaznené strany	23	639

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k
	1.6.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.05.2023
Základné imanie	66 400	0	0	0	66 400
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	11 416	0	0	0	11 416
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 975 299	0	3 975 299	633 132	633 132
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 549 297	1 603 710	916 165	-633 132	1 603 710
Vlastné imanie spolu	5 602 412	1 603 710	4 891 464	0	2 314 658

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.05.2022
Základné imanie	66 400	0	0	0	66 400
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	11 416	0	0	0	11 416
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 607 009	0	0	1 368 290	3 975 299
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 368 290	1 549 297	0	-1 368 290	1 549 297
Vlastné imanie spolu	4 053 115	1 549 297	0	0	5 602 412

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 01/2022-05/2022

Účtovný zisk za rok 01/2022-05/2022 vo výške 1 549 297 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	Rozdelenie účtovného zisku	
	01/2022-05/2022	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov		633 132
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		916 165
Spolu		1 549 297

Spoločnosť zaúčtovala zisk z obdobia 01/2022-05/2022 na nerozdelený zisk vo výške 633 132 EUR a zvyšný zisk vo výške 916 165 EUR bol vyplatený spoločníkom.

Spoločnosť vyplatila spoločníkom v aktuálnom účtovnom období aj zisky minulých rokov vo výške 3 975 299 EUR.

3. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 06/2022-05/2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za aktuálne účtovné obdobie.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	06/2022- 05/2023	01/2022- 05/2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 072 398	2 009 450
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	360 505	280 142
Odpis zásob	26 986	4 493
Odpis pohľadávky	121 999	81 148
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	5 507	3 548
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	6 659	5 528
Zmena stavu rezerv	9 352	58 973
Úrokové náklady (netto)	48 534	10 499
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-453 913	-1 371 903
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 198 027	1 081 878
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-803 366	-5 205 641
Úbytok (prírastok) zásob	-1 508 299	-210 366
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	556 336	633 937
Prevádzkové peňažné toky	442 698	-3 700 192
Názov položky	06/2022- 05/2023	01/2022- 05/2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	442 698	-3 700 192
Zaplatené úroky	-54 362	-10 572
Prijaté úroky	5 828	73
Zaplatená daň z príjmov	-716 431	-213 892
Vyplatené dividendy	-168 495	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-490 762	-3 924 583
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 941 523	-1 529 409
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	2 295 809	6 235 352
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	354 286	4 705 943
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk/krátkodobé finančné výpomoci	18 982	-200 926
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	123 128	-583 394
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	142 110	-784 320
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	5 634	-2 960
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	20 061	23 021
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	25 695	20 061