

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Motor- Car Nové Zámky, s.r.o.
Komárňanská cesta 100
940 01 Nové Zámky

Spoločnosť Motor- Car Nové Zámky, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 27. apríla 1998 a do Obchodného registra bola zapísaná 22. júna 1998 (Obchodný register Okresný súd Nitra, oddiel Sro, vložka č.11051/N).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- Kúpa a predaj motorových vozidiel
- Oprava motorových vozidiel
- Sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- Kúpa tovaru na účely predaja iných prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností
- Prenájom hnuteľných vecí

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Jediný spoločník schválil dňa 24. novembra 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 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 2023 do 31. decembra 2023.

Spoločnosť dňa 21. novembra 2023 oznámila správcovi dane zmenu účtovného obdobia z hospodárskeho na kalendárny rok. V súlade s § 3 ods. 5 zákona o účtovníctve pri zmene účtovného obdobia je obdobie od skončenia predchádzajúceho účtovného obdobia do začatia iného účtovného obdobia účtovným obdobím, ktoré je kratšie ako 12 kalendárnych mesiacov, preto Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za obdobie od 1.6.2023 do 31.12.2023.

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 Group AB. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Hedin Group AB. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, Betagatan 2, 431 49 Mölndal, Švédsko.

Spoločnosť Motor-Car Bratislava, spol. s r.o., ktorá je na základe § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, nakoľko Hedin Group AB, Betagatan 2, 431 49 Mölndal, Švédsko zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa právnych predpisov EÚ, do ktorej je zahrňovaná účtovná jednotka.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	40	39
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	41	40
	5	5

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Jediný spoločník schválil dňa 24. novembra 2023 spoločnosť EP Consulting & Partner, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2023.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Motor-Car Bratislava, spol. s r.o.	165 971	100%	100%	0
Spolu	165 971	100%	100%	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka 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 nehmotný a 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.).

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 v mesiaci uvedenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 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 jazd, 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:

Stavby	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Samostatný huteľný majetok	20	Rovnomerná	5
Stroje, prístroje a zariadenia	4/6/8/12	Rovnomerná	25;17;12,5;8
Dopravné prostriedky	2/4	Rovnomerná	50;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 zahŕňa 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 FIFO.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

d) Pohľadávky

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

Najvýznamnejšie položky pohľadávok sú za predaj nových a ojazdených vozidiel voči zákazníkom a tiež za servisné služby.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Opravná položka k pohľadávkam je tvorená podľa vnútropodnikovej smernice k pohľadávkam po splatnosti nasledovne:

- 25% menovitej hodnoty, ak od jej splatnosti uplynula doba dlhšia ako 3 mesiace
- 50% menovitej hodnoty, ak od jej splatnosti uplynula doba dlhšia ako 6 mesiacov
- 75% menovitej hodnoty, ak od jej splatnosti uplynula doba dlhšia ako 9 mesiacov
- 100% menovitej hodnoty, ak od jej splatnosti uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, ako aj v prípade individuálneho posúdenia rizikových pohľadávok, vymáhaných právnou cestou pred uplynutím tejto lehoty.

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 tarchu 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.

Spoločnosť vytvorila rezervy na overenie účtovnej závierky a výročnej správy, rezervu na nevyčerpané dovolenky, rezervu na prémie, rezervu na garančný fond jazdených vozidiel.

i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

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 odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpisovú 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 vyrovnáť 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) 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.

n) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa 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.

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.

o) Cudzí 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.

p) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja tovaru sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva tovaru, obvykle po dodávke.

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 Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja motorových vozidiel, predaja servisných služieb a predaj náhradných dielov.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ 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 1.6.2023	0	17 650	2 397 030	0	0	0	0	0	2 429 536
Prírastky	0	0	0	0	0	0	14 856	0	14 856
Úbytky	0	0	1 215 627	0	0	0	775 714	0	775 714
Presuny	0	14 750	762 260	0	0	0	0	0	1 215 627
Stav k 31.12.2023	0	32 400	1 943 663	0	0	0	-777 010	0	0
Oprávky									
Stav k 1.6.2023	0	222	917 050	0	0	0	0	0	917 272
Prírastky	0	704	237 297	0	0	0	0	0	238 001
Úbytky	0	0	259 095	0	0	0	0	0	259 095
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	926	895 252	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav k 1.6.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	896 178
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 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.6.2023	0	17 428	1 479 980	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	31 474	1 048 411	0	0	0	14 856	0	1 512 264
Majetok Spoločnosti je poistený v rámci skupinového poistenia skupiny MC Bratislava voči rizikám - havária, živela a krádež.									
							13 560	0	1 093 445

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 porasov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.6.2022	0	0	1 909 416	0	0	0	4 326	0	1 913 742
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 724 218	0	1 724 218
Úbytky	0	0	1 208 424	0	0	0	0	0	1 208 424
Presuny	0	17 650	1 696 038	0	0	0	-1 713 688	0	0
Stav k 31.05.2023	0	17 650	2 397 030	0	0	0	14 856	0	2 429 536
Oprávky									
Stav k 1.6.2022	0	0	763 904	0	0	0	0	0	763 904
Prírastky	0	222	392 930	0	0	0	0	0	393 152
Úbytky	0	0	239 784	0	0	0	0	0	239 784
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2023	0	222	917 050	0	0	0	0	0	917 272
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	0	0	1 145 512	0	0	0	4 326	0	1 149 838
Stav k 31.05.2023	0	17 428	1 479 980	0	0	0	14 856	0	1 512 264

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.05.2023
Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	681 611	1 279 653

2. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.6.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opod- statnenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyra- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	81 134	89 440	81 134	0	89 440
Tovar	10 797	15 386	10 797	0	15 386
Zásoby spolu	91 931	104 826	91 931	0	104 826

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zastaraných a nízkoobrátkových zásob.

Zásoby Spoločnosti sú poistené v rámci skupinového poistenia skupiny MC Bratislava voči rizikám - havária, živelná krádež.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.6.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opod- statnenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyra- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.05.2023
Materiál	75 398	81 134	75 398	0	81 134
Tovar	0	17 797	0	0	10 797
Zásoby spolu	78 147	91 931	75 398	0	91 931

Spoločnosť financuje nákup použitých vozidiel prostredníctvom Zmluvy o financovaní uzatvorenej medzi spoločnosťami Mercedes-Benz Financial Services Česká republika s.r.o. ("MBFS CZ") a Motor- Car Nové Zámky, s.r.o. dňa 1. júla 2021, na základe ktorej MBFS CZ poskytuje peňažné prostriedky za účelom financovania/refinancovania nákupu použitých vozidiel do výšky limitu úveru.

Spoločnosť financuje nákup vozidiel OPEL prostredníctvom Zmluvy o financovaní medzi spoločnosťami ČSOB Leasing, a.s., O Automobil Import, s.r.o. (ďalej len "OPEL") a Motor- Car Nové Zámky, s.r.o., na základe ktorej dochádza k postúpeniu pohľadávky OPEL na ČSOB Leasing, a.s., do výšky úverového limitu.

Spoločnosť financuje nákup nových vozidiel na základe Zmluvy o financovaní nových vozidiel zo dňa 1. júla 2021 uzatvorenej medzi spoločnosťami Mercedes-Benz Financial Services Česká republika s.r.o. ("MBFS CZ"), Mercedes-Benz Slovakia s.r.o. ("MBSK") a Motor- Car Nové Zámky, s.r.o., na základe ktorej dochádza k postúpeniu pohľadávky MBSK na MBFS CZ do výšky limitu pohľadávok.

Spoločnosť uzatvorila 19.5.2023 Zmluvu o financovaní nákupu vozidiel značky MG medzi spoločnosťami ČSOB Leasing, a.s., M Motors SK s.r.o. a Motor- Car Nové Zámky, s.r.o., na základe ktorej dochádza k postúpeniu pohľadávky M Motors SK na ČSOB Leasing, a.s., do výšky úverového limitu.

Spoločnosť financuje nákup náhradných dielov na základe Zmluvy o financovaní náhradných dielov zo dňa 1. júla 2023 uzatvorenej medzi spoločnosťami Mercedes-Benz Financial Services Česká republika s.r.o. ("MBFS CZ"), Mercedes-Benz Slovakia s.r.o. ("MBSK") a Motor- Car Nové Zámky, s.r.o., na základe ktorej dochádza k postúpeniu pohľadávky MBSK na MBFS CZ do výšky limitu pohľadávok.

Zásoby	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.05.2023
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	2 106 408	1 542 441

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.6.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav k 31.12.2023
			z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	z dôvodu vyra- denia majetku z účtovníctva	
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	19 865	16 108	2 314	2 511	31 148
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	19 865	16 108	2 314	2 511	31 148
Ostatné krátkodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	19 865	16 108	2 314	2 511	31 148

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.6.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav k 31.05.2023
			z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	z dôvodu vyra- denia majetku z účtovníctva	
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	43 063	12 826	16 499	19 525	19 865
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	43 063	12 826	16 499	19 525	19 865
Ostatné krátkodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	43 063	12 826	16 499	19 525	19 865

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 (pred opravnou položkou) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	591 279	359 585	950 864
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	24 904	0	24 904
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	566 375	359 585	925 960
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	1 722 586	0	1 722 586
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 700 599	0	1 700 599
Iné pohľadávky	21 987	0	21 987
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 313 865	359 585	2 673 450

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:	926 277	98 837	1 025 114
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	10 037	0	10 037
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	916 240	98 837	1 015 077
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	1 389 015	0	1 389 015
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 386 206	0	1 386 206
Iné pohľadávky	2 809	0	2 809
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 315 292	98 837	2 414 129

4. 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 18.

5. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať, avšak na bežný účet má Spoločnosť zriadený Cash Pooling v rámci spoločného financovania skupiny Motor-Car, ktorý spravuje Tatra banka, a.s.

K 31. decembru 2023 bol zostatok cash pooling pohľadávka vo výške 1 700 599 Eur (k 31.máju 2023 1 386 206 Eur). V súvahe je vykázaný ako ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám.

Výška úroku cash-poolingového financovania je podmienená skladbou objemu cash-poolingových zdrojov a to úroku z kontokorentného úveru v Tatra banke, a.s. (1M EURIBOR+0,99% 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. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	6 554	9 949
nájomné	0	2 900
enviro poistenie	6 554	7 049
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	95 011	88 457
dialničné známky	782	902
telefónne poplatky	334	336
nájomné	87 547	60 461
predplatné mzdové a daňové centrum	607	294

komplexné poistenie podnikateľov	0	1 210
poplatok za odpad	0	1 820
marketingové služby	3 059	0
marketing - G-Class Experience	0	20 500
ostatné	2 682	2 934
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	6 695	34 203
Úroky - Cash Pooling	6 695	5 010
nájomné	0	29 193
Spolu	108 260	132 609

PASÍVA

1. 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 21.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	Za obdobie 7 mesiacov k 31.12.2023	Za obdobie 12 mesiacov k 31.5.2023
Začiatočný stav sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	17 034	12 558
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	5 560	8 857
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	0	0
	5 560	8 857
Čerpanie sociálneho fondu	4 778	4 381
Konečný zostatok sociálneho fondu	17 816	17 034

3. Záväzky

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

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti				
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť ro- kov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	Spolu zá- väzky
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	24 712	0	0	24 712
Ostatné dlhodobé záväzky	0	6 896	0	0	6 896
Záväzky zo sociálneho fondu	0	17 816	0	0	17 816
Dlhodobé záväzky spolu	0	24 712	0	0	24 712
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	5 142 096	160 575	5 302 671
Záväzky voči prepojeným účtovným jednot- kám	0	0	94 248	136 746	230 994
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	5 047 848	23 829	5 071 677
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	195 953	26 000	221 953
Záväzky voči zamestnancom	0	0	65 805	0	65 805
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	47 344	0	47 344
Daňové záväzky a dotácie	0	0	68 886	0	68 886
Iné záväzky	0	0	13 918	26 000	39 918
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	5 338 049	186 575	5 524 624

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu zá- väzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť ro- kov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	26 779	0	0	26 779
Ostatné dlhodobé záväzky	0	9 745	0	0	9 745
Záväzky zo sociálneho fondu	0	17 034	0	0	17 034
Dlhodobé záväzky spolu	0	26 779	0	0	26 779
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	4 413 087	485	4 413 572
Záväzky voči prepojeným účtovným jednot- kám	0	0	99 523	0	99 523
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	4 313 564	485	4 314 049
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	372 470	3 690	376 160
Záväzky voči zamestnancom	0	0	67 727	0	67 727
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	47 427	0	47 427
Daňové záväzky a dotácie	0	0	232 851	0	232 851
Iné záväzky	0	0	24 465	3 690	28 155
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	4 785 557	4 175	4 789 732

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

Záväzky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Hodnota záväzku krytého záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	4 626 277	3 497 075

Záväzky voči spoločnosti ČSOB Leasing, a.s. vyplývajú z financovania vozidiel OPEL, ktoré sú zabezpečené prevodom vlastníckeho práva k týmto vozidlám v prvom rade. Za záväzky Spoločnosti voči ČSOB Leasing, a.s. v druhom rade ručí spoločnosť Motor-Car Bratislava, spol. s r.o., ktorá podpísala ručiteľskú listinu.

Záväzky voči spoločnosti MBFS CZ vyplývajú z financovania vozidiel Mercedes-Benz, ktoré sú zabezpečené prevodom vlastníckeho práva k týmto vozidlám.

Záväzky voči spoločnosti ČSOB Leasing, a.s. vyplývajú z financovania vozidiel MG, ktoré sú zabezpečené prevodom vlastníckeho práva k týmto vozidlám.

4. Záväzky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Dohodnuté platby vyplývajúce z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023 Splatnosť			Stav k 31.05.2023 Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do pia- tich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrá- tane	od jedného roka do pia- tich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	0	0	0	427	0	0
Finančný náklad	0	0	0	1	0	0
Spolu	0	0	0	428	0	0

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.6.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	119 200	122 279	85 610	19 941	135 928
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	54 807	34 773	54 807	0	34 773
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	54 807	34 773	54 807	0	34 773
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	64 393	87 506	30 803	19 941	101 155
rezerva na audit	2 500	2 000	2 500	0	2 000
rezerva na odmeny	35 039	17 659	22 003	0	30 695
rezerva na garančný fond	25 000	25 000	5 059	19 941	25 000
rezerva - ostatné	1 854	42 847	1 241	0	43 460
Rezervy spolu	119 200	122 279	85 610	19 941	135 928

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.6.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.05.2023
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	133 235	119 200	108 412	24 823	119 200
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	52 504	54 807	52 504	0	54 807
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	52 504	54 807	52 504	0	54 807
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	80 731	64 393	55 908	24 823	64 393
rezerva na audit	4 600	2 500	4 600	0	2 500
rezerva na odmeny	40 296	35 039	40 296	0	35 039
rezerva na garančný fond	25 027	25 000	204	24 823	25 000
rezerva na odchodné	10 808	0	10 808	0	0
rezerva - ostatné	0	1 854	0	0	1 854
Rezervy spolu	133 235	119 200	108 412	24 823	119 200

6. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov k 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 31.12.2023	k 31.05.2023	k 31.12.2023	k 31.05.2023
Dlhodobé bankové úvery						0	0
Krátkodobé bankové úvery, z toho:							
Tatra banka-kreditná karta	EUR		22.1.2024	4 501	6 916	4 501	6 916
Spolu						4 501	6 916

7. 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 31.12.2023	k 31.05.2023	k 31.12.2023	k 31.05.2023
Dlhodobé pôžičky, z toho:							
Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s.r.o.	EUR	6	1.4.2026	6 896	9 744	6 896	9 744
Krátkodobé pôžičky, z toho:							
Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s.r.o.	EUR	2,5	1.12.2023	0	2 803	0	2 803
Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s.r.o.	EUR	2,5	15.2.2024	1 586	7 088	1 586	7 088
Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s.r.o.	EUR	6	1.4.2026	4 823	4 657	4 823	4 657
Dlhodobé finančné výpomoci							
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:							
Mercedes-Benz Financial Česká republika s.r.o.				0	65 365	0	65 365
Spolu						13 305	89 657

Na základe zmluvy o financovaní skladových zásob so spoločnosťou MBFS CZ nebol úver k 31. decembru 2023 čerpaný (k 31. máju 2023: 65 365 Eur). Úver je zabezpečený zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva k financovaným vozidlám. Úroková sadzba sa určí ako súčet 3M EURIBOR + spread prirážka stanovená MBFS CZ. Peňažné prostriedky poskytnuté spoločnosťou MBFS CZ je Spoločnosť povinná vrátiť najneskôr do 365 kalendárnych dní od ich poskytnutia. V prípade, ak Spoločnosť predá financované vozidlo zákazníkovi, je povinná vrátiť peňažné prostriedky najneskôr do 5 pracovných dní odo dňa predaja financovaného vozidla.

8. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	5 855
ALLIANZ - PZP + KASKO	0	3 029
KleinStyle - reklama	0	2 826
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	9 380	10 092
prvky CI MB a Opel	9 380	10 092
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 221	1 984
prvky CI MB a Opel	1 221	1 984
Spolu	10 601	17 931

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

1. Čistý obrat

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

	Za obdobie 7 mesiacov k 31.12.2023	Za obdobie 12 mesiacov k 31.5.2023
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:		
Tržby z predaja služieb	16 622 310	24 698 516
Tržby za tovar	2 352 463	3 384 032
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	14 269 847	21 314 484
Čistý obrat celkom	18 047 984	26 291 646

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 z predaja mot. vozi- diel		Tržby z predaja serv. slu- žieb		Ostatné služby		Spolu	
	7m k 31.12.23	12m k 31.5.23	7m k 31.12.23	12m k 31.5.23	7m k 31.12.23	12m k 31.5.23	7m k 31.12.23	12m k 31.5.23
Sloven- sko	14 159 847	20 113 984	2 121 013	3 168 739	190 789	190 331	16 471 649	23 473 054
EU	110 000	1 200 500	40 661	24 962	0	0	150 661	1 225 462
Spolu	14 269 847	21 314 484	2 161 674	3 193 701	190 789	190 331	16 622 310	24 698 516

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 10 310 EUR (za 12 mesiacov k 31.5.2023 zvýšenie vo výške 1 146 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 10 310 EUR (za 12 mesiacov k 31.5.2023 zvýšenie výšku 1 146 EUR), ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023	Stav k 1.6.2022	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob	
				Za obdobie 7 mesiacov k 31.12.2023	Za obdobie 12 mesiacov k 31.5.2023
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	39 710	50 020	48 874	-10 310	1 146
Spolu	39 710	50 020	48 874	-10 310	1 146
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-10 310	1 146

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	Za obdobie 7 mesiacov k 31.12.2023	Za obdobie 12 mesiacov k 31.5.2023
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	25 260	48 398
Obstaranie zásob vlastnou dopravou	25 260	48 398
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 480 360	1 649 820
Predaj materiálu	138 995	204 532
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 286 679	1 388 598
Poistné náhrady	25 603	16 099
Ostatné prevádzkové výnosy	29 083	40 591
Finančné výnosy, z toho:	29 691	3 402 957
Kurzové zisky, z toho:	0	9
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	9
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	29 691	3 402 948
výnosové úroky - cashpooling	29 687	24 586
ostatné finančné výnosy	4	9
predané cenné papiere a podiely (dlhopis)	0	3 378 353

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	Za obdobie 7 mesiacov k 31.12.2023	Za obdobie 12 mesiacov k 31.5.2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	794 346	1 089 286
Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	6 225	6 160
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	6 225	6 160
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	788 121	1 083 127
Nájomné	349 418	442 352
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	2 324	4 256
Náklady na inzerciu, reklamu	62 651	57 790
Náklady na IT	34 920	66 159
Náklady na telekomunikačné služby	6 255	10 448
Poplatky platené Skupine	63 396	61 116
Opravy a údržba	9 473	66 047
náklady na reprezentáciu	28 545	45 132
Externé služby - subdodávky	130 328	194 590
Sprostredkovateľská provízia	29 319	50 660
Služby - predĺžená záruka	16 287	16 102
Ostatné služby - servisné	13 149	18 353
Školenia	18 435	18 460
Ostatné	23 621	31 661
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 142 226	1 208 302
Predaj materiálu	119 499	174 941
Manká a škody	22	26
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	956 533	968 640
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	13 794	-3 673
Ostatné	52 378	68 368
Finančné náklady, z toho:	66 705	3 452 163
Kurzové straty, z toho:	33	4 515
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	66 672	3 447 648
úroky	63 535	63 677
bankové poplatky	3 137	5 618
Predané cenné papiere a podiely (dlhopis)	0	3 378 353

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Za obdobie 7 mesiacov k 31.12.2023	Za obdobie 12 mesiacov k 31.5.2023
Osobné náklady, z toho:		
Mzdy	944 169	1 531 445
Ostatné náklady na závislú činnosť	623 526	1 009 545
Sociálne poistenie	47 149	90 603
Zdravotné poistenie	171 922	273 192
Sociálne zabezpečenie	69 439	111 597
	32 133	46 508

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.05.2023	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-16 603	0	182 019	165 416
Zásoby	91 931	0	12 896	104 827
Pohľadávky	14 251	0	11 402	25 653
Rezervy	64 392	0	23 727	88 119
Daňové straty	0	0	0	0
Nevyužitá daňová odpočty	0	0	0	0
Ostatné	9 702	0	-3 446	6 256
Celkom	163 673	0	226 598	390 271
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	34 371	0	47 586	81 957
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	34 371		47 585	81 957

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

Názov položky	Za obdobie 7 mesiacov k 31.12.2023			Za obdobie 12 mesiacov k 31.5.2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	342 444			842 221		
teoretická daň		71 913	21%		176 866	21%
Daňovo neuznané náklady	65 229	13 698		68 943	14 478	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		0	0	
Spolu		85 611	25%		191 344	23%
Splatná daň z príjmov		133 196	39%		202 802	24%
Odložená daň z príjmov		-47 585	- 14%		-11 458	-1%
Celková daň z príjmov		85 611	25%		191 344	23%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Podmieným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Spoločnosť, v prípade predaja vozidiel leasingovej spoločnosti, ktorá tieto vozidlá svojim zákazníkom poskytuje formou operatívneho leasingu, vyplýva povinnosť spätného odkupu týchto vozidiel, ak títo zákazníci po ukončení operatívneho leasingu dané vozidlo neodkúpia. Hodnota vozidiel, pri ktorých existuje možnosť vzniku povinnosti spätného odkupu, je 1 125 455 Eur k 31. decembru 2023 (91 047 EUR k 31. máju 2023).

Spoločnosť Motor-Car Nové Zámky, s.r.o. v súvislosti so Zmluvou o konsolidácii finančných prostriedkov a Zmluvou o ručení podpísanou s Tatra bankou a.s. spoločne s inými spoločnosťami v Skupine ručí za všetkých účastníkov cash pooling skupiny Motor-Car k 31. decembru 2023 do výšky celkového Skupinou vyčerpaného úverového rámca vo výške 5 961 497 EUR (k 31.05.2023 vo výške 0 EUR).

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.

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

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

VII. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Názov položky	Za obdobie 7 mesiacov k 31.12.2023	Za obdobie 12 mesiacov k 31.5.2023
Autentik Motor-Car Kft.		
Ostatné spriaznené strany		
Nákup zásob	0	206 985
LEAS SK s.r.o.		
Ostatné spriaznené strany		
Nákup služieb	89	117
Nákup zásob	338 568	125 251
Predaj služieb	72 657	79 753
Motor-Car Bratislava s.r.o.		
Materská účtovná jednotka		
Nákup zásob	340 173	423 967
Nákup služieb	72 328	80 566

Predaj služieb		
Predaj zásob	0	22 208
Výnosové úroky z cashpoolingu	336 025	46 224
	29 687	24 587
Motor-Car Banská Bystrica sro		
Ostatné spriaznené strany		
Nákup zásob		
Nákup služieb	32 692	82 921
Predaj zásob	6	0
Predaj majetku	99 586	118 875
	0	44 833
Motor-Car Košice s.r.o.		
Ostatné spriaznené strany		
Nákup zásob		
Predaj zásob	0	102 727
Predaj služieb	70 965	50 877
	750	0
Motor-Car Nitra s.r.o.		
Ostatné spriaznené strany		
Nákup zásob		
Predaj zásob	50 908	77 637
Predaj služieb	78	216
Nákup služieb	0	94
	0	355
Motor-Car Prešov s.r.o.		
Ostatné spriaznené strany		
Nákup zásob		
Predaj zásob	64 283	110 355
Predaj služieb	148 092	0
	940	838
MCW s.r.o.		
Ostatné spriaznené strany		
Nákup zásob		
Nákup služieb	0	2 056
	37 940	71 205
Hošek Motor a.s.		
Ostatné spriaznené strany		
Nákup zásob		
	45 507	49 737
Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s. r. o.		
Ostatné spriaznené strany		
Nákup zásob		
Predaj zásob	185 048	41 209
Nákup služieb	3 429 874	4 607 228
Predaj služieb	100 149	86 744
Predaj majetku	7 621	11 242
Nákladové úroky	173 783	342 233
	558	819
WH2		
Ostatné spriaznené strany do 5.okóbra 2022		
Nákup služieb	0	98544
Predaj majetku	0	0

Motor-Car Michalovce s.r.o.		
Ostatné spriaznené strany		
Nákup zásob		
Predaj služieb	0	51 413
	0	2 932

		31.12.2023	31.05.2023
LEAS SK	Ostatné spriaznené strany		
	Pohľadávka z obchodného styku	18 404	10 037
	Závazky z obchodného styku	140 092	47 119
MCW	Ostatné spriaznené strany		
	Závazky z obchodného styku	3 668	6 972
Motor-Car Bratislava s.r.o	Materská účtovná jednotka		
	Závazky z obchodného styku	83 112	45 432
	Iné -Cash pooling	1 700 599	1 386 206
Motor-Car Košice s.r.o	Ostatné spriaznené strany		
	Závazky z obchodného styku	4 122	0
Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s. r. o.	Ostatné spriaznené strany		
	Pohľadávka z obchodného styku	0	168 268
	Iné krátkodobé záväzky	6 409	14 548
	Ostatné dlhodobé záväzky	6 896	9 744
	Závazky z nájmu	0	307
	Ostatné krátkodobé finančné výpomoci	0	65 365
Spoločníci spoločnosti	Kľúčový manažment		
	Pohľadávka voči spoločníkom	23	23

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 1.6.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	165 971	0	0	0	165 971
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	16 597	0	0	0	16 597
Nerozdelený zisk minulých rokov	740 292	0	740 292	650 876	650 876
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	650 877	256 833	0	-650 876	256 833
Vlastné imanie spolu	1 573 737	256 833	740 292	0	1 090 277

Vlastné imanie spolu	Stav k 1.6.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.05.2023
Základné imanie	165 971	0	0	0	165 971
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	16 597	0	0	0	16 597

Nerozdelený zisk minulých rokov	2 080 422	0	3 378 353	2 038 223	740 292
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 038 223	650 877	0	-2 038 223	650 877
Vlastné imanie spolu	4 301 213	650 877	3 378 353	0	1 573 737

Hodnota splateného základného imania predstavuje 165 971 EUR.

2. Rozdelenie zisku za obdobie končiace 31. mája 2023

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka účtovný zisk dosiahnutý za obdobie 01.06.2022 do 31.05.2023 vo výške 650 877 EUR bol preúčtovaný na účet nerozdelený zisk minulých rokov. Počas bežného účtovného obdobia bol zároveň zisk za obdobie od 01.01.2022 do 31.05.2022 v sume 740 292 EUR vyplatený jedinému spoločníkovi.

3. Rozdelenie zisku za obdobie končiace 31. decembra 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky jediný spoločník zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za obdobie končiace 31. decembra 2023.

X. PREHLAD 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 jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	Za 7 mesiacov končiacich 31.12.2023	Za 12 mesiacov končiacich 31.05.2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením	342 444	842 221
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	238 001	393 152
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	11 283	-23 198
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	12 895	16 533
Zmena stavu rezerv	16 728	-14 035
Úrokové náklady (netto)	33 848	39 091
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-330 146	-419 958
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	22	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	325 075	833 806
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku	58 551	504 888
Úbytok (prírastok) zásob	-363 028	-532 624
(Úbytok) prírastok záväzkov	1 711 255	-439 364
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	17 019	-122 695
Prevádzkové peňažné toky	1 748 872	244 011
Zaplatené úroky	-63 535	-52 606
Prijaté úroky	29 687	19 576
Zaplatená daň z príjmov	-178 086	-598 118
Vyplatené dividendy	-740 293	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	796 645	-387 137
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 709 255	-629 892

Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 286 679	1 388 598
Poskytnuté/Splatené pôžičky v rámci Skupiny	-314 393	215 279
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-736 969	973 985
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-2 415	-266 884
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	-269 484
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností	-65 365	-18 611
Príjmy / Splátky dlhodobých záväzkov	0	-14 844
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-67 780	-569 823
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-8 104	-602 853
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	47 424	30 399
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	39 320	47 424

Zaľu R