

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

MOTOR - CAR Košice s.r.o.
Dopravná 5
040 01 Košice

Spoločnosť MOTOR - CAR Košice s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 25. apríla 2000 a do Obchodného registra bola zapísaná 24. mája 2000. (Obchodný register Mestského súdu Košice, oddiel. Sro, vložka č.11642/V).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- Nákup a predaj osobných, nákladných, účelových a špeciálnych vozidiel
- Autoopravárstvo
- Nákup a predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel.

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 21. 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 k 31. decembru 2023 zmenila hospodársky rok na kalendárny rok, účtovná závierka za predchádzajúce obdobie je za obdobie v trvaní 12 mesiacov od 01. 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 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.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	80	77
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,		
z toho:	80	79
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	5	5

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 21. novembra 2023 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2023.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Konatelia:	Ing. Karol Šimko	Ing. Karol Šimko

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 %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Motor-Car Bratislava, spol s r.o.	607 615	100%	100%		
Spolu	607 615	100%	100%	0%	0

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.	607 615	100%	100%		
Spolu	607 615	100%	100%	0%	0

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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.

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 (výstupná kontrola vozidla, prihlásenie vozidla na dopravnom inšpektoráte, preprava, bonusy a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený 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 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 väčšinou 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>	4/ 6/ 10/ 15	rovnomerná	25 / 16,67 / 10 / 6,67
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	rovnomerná	25
<i>Dopravné prostriedky BEV a PHEV</i>	4	rovnomerná	25
<i>Výpočtová technika</i>	4	rovnomerná	25
<i>Inventár</i>	6/ 8	rovnomerná	16,67 / 12,5
<i>Iný dlhodobý hmotný majetok</i>	4/ 6	rovnomerná	25 / 16,67

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.

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.

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízko obrátkových zásob sa prechodne znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovilo vedenie spoločnosti takto:

- na zásoby náhradných dielov, u ktorých nebol zaznamenaný pohyb na sklade:

viac ako 3 roky vo výške 99% z obstarávacej ceny

od 2 rokov do 3 rokov vo výške 67% z obstarávacej ceny

od 1 roka do 2 rokov vo výške 33% z obstarávacej ceny

- na zásoby vozidiel, u ktorých od dátumu obstarania ubehla doba:

viac ako 3 roky sa tvorí opravná položka individuálnym posúdením, minimálne 20%

od 2 rokov do 3 rokov vo výške 20% z obstarávacej ceny

od 1 roka do 2 rokov vo výške 10% z obstarávacej ceny

- Na ojazdené vozidlá sa vytvára opravná položka v prípade, ak od ich obstarania ubehla doba dlhšia ako 90 dní vo výške 4,5%.

Výška opravnej položky sa následne každých 30 dní zvyšuje o 1,5%, čiže:

- | | |
|-----------------------------|-------------|
| - do 90 dní | - 0% |
| - od 90 dní do 119 dní | - 4,5% |
| - od 120 dní do 149 dní | - 6,0% |
| - od 150 dní do 179 dní | - 7,5% |
| - od 180 dní do 209 dní | - 9,0% atď. |
| až nad 1080 dní je OP 100%. | |

Pohľadávky

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

Ak od doby splatnosti pohľadávky uplynula doba 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.) tvoríme opravnú položku 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.

Finančné účty

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

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.

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.

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 nepotrebnnej rezervy 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 na nevyčerpané dovolenky, nevyfakturované dodávky, nevyplatené ročné odmeny, odchodné a odstúpné, množstevné zľavy, garančné opravy jazdených vozidiel vo výške 0,5% z predajnej ceny vozidla.

Závázky

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, rekreačný príspevok, 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.

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.

Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neučtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neučtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať 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.

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. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov

budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

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.

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 odpisovej 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.

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 banku 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.

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 Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tovaru a materiálu (motorových vozidiel, náhradných dielov) a výkonov (oprava motorových vozidiel).

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 1.6.2023	75 266	76 865	2 777 209	0	0	0	275 443	46 995	3 251 778
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 298 357	99 877	1 398 234
Úbytky	0	0	1 222 578	0	0	0	0	46 995	1 269 573
Presuny	0	496 726	904 950	0	0	0	-1 401 676	0	0
Stav k 31.12.2023	75 266	573 591	2 459 581	0	0	0	172 124	99 877	3 380 439
Oprávky									
Stav k 1.6.2023	0	4 157	832 349	0	0	0	0	0	836 506
Prírastky	0	14 765	1 230 020	0	0	0	0	0	1 244 785
Úbytky	0	0	1 168 701	0	0	0	0	0	1 168 701
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	18 922	893 668	0	0	0	0	0	912 590
Opravné položky									
Stav k 1.6.2023	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 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.6.2023	75 266	72 708	1 944 860	0	0	0	275 443	46 995	2 415 272
Stav k 31.12.2023	75 266	554 669	1 565 913	0	0	0	172 124	99 877	2 467 849

Spoločnosť neúčtuje o aktivácii úrokov ako súčasť ocenenia dlhodobého majetku.

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 1.6.2022	250 001	14 913	1 936 215	0	0	0	266 517	0	2 467 646
Prírastky	0	0	0	0	0	0	2 936 369	46 995	2 983 364
Úbytky	250 001	0	1 949 231	0	0	0	0	0	2 199 232
Presuny	75 266	61 952	2 790 225	0	0	0	-2 927 443	0	0
Stav k 31.05.2023	75 266	76 865	2 777 209	0	0	0	275 443	46 995	3 251 778
Oprávky									
Stav k 1.6.2022	0	1 885	784 198	0	0	0	0	0	786 083
Prírastky	0	2 272	453 482	0	0	0	0	0	455 754
Úbytky	0	0	405 331	0	0	0	0	0	405 331
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2023	0	4 157	832 349	0	0	0	0	0	836 506
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	250 001	13 028	1 152 017	0	0	0	266 517	0	1 681 563
Stav k 31.05.2023	75 266	72 708	1 944 860	0	0	0	275 443	46 995	2 415 272

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
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	637 937	1 179 775

Iné informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý majetok je poistený v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa a.s. Majetkové poistenie zahŕňa predovšetkým zákonné poistenie vozidiel, KASKO poistenie vozidiel, poistenie budov, strojov a tovaru, umiestnených v sídle spoločnosti.

Majetkové poistenie zahŕňa poistenie proti živlu, vode, požiaru, víchrici, blesku, výbuchu, krádeži, lúpeži a vandalizmu. Vozidlá zaradené do majetku spoločnosti sú poistené zákonne na sumu 5.240.000 EUR (k 31.máju 2023 5.240.000 EUR) za vozidlo (pre prípad škody na zdraví a nákladov pri usmrtení) a na sumu 1.050.000 EUR (k 31.máju 2023 1.050.000 EUR) za vozidlo (pre prípad škody na majetku, právne zastupovanie a ušlý zisk).

Poistné sumy	k 31.12.2023	k 31.05.2023
vozidlá v majetku KASKO	2 487 924	3 674 767
vozidlá na prenosných značkách KASKO	445 000	430 000
prevádzkové zariadenia	200 000	200 000
stroje a elektronika	100 000	100 000
zásoby náhradných dielov	280 000	280 000
nové vozidlá v autosalóne	1 600 000	1 600 000
pripoistenie vozidiel zn. JEEP	1 000 000	1 000 000
pripoistenie vozidiel zn. KIA	3 070 000	1 220 000
jazdené vozidlá v autosalóne	1 900 000	1 900 000
vozidlá v oprave	300 000	300 000
vystavené vozidlá	200 000	200 000
peniaze a ceniny v trezore	23 000	23 000
FTV panely	94 990	0
umelecké predmety	3 000	3 000

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 opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	141 001	9 673	0	0	150 674
Tovar	290 508	348 810	0	198 783	440 535
Zásoby spolu	431 509	358 483	0	198 783	591 209

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob, zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho dovtedajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.6.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.05.2023
Materiál	111 827	29 174	0	0	141 001
Tovar	96 920	281 087	0	87 499	290 508
Zásoby spolu	208 747	310 261	0	87 499	431 509

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.05.2023
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	6 447 719	6 853 812

Zásoby Spoločnosti sú zabezpečené zabezpečovacím prevodom vlastníckych práv v prospech financujúcich spoločností Mercedes-Benz Financial Services Česká republika, s.r.o., ČSOB Leasing, a.s. a UniCredit Leasing Slovakia, a.s..

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 z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	81 596	17 611	1 502	6 512	91 193
Ostatné pohľadávky z ob- chodného styku	81 596	17 611	1 502	6 512	91 193
Ostatné krátkodobé pohľa- dávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	81 596	17 611	1 502	6 512	91 193

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené 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	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	63 272	26 439	1 394	6 721	81 596
Ostatné pohľadávky z ob- chodného styku	63 272	26 439	1 394	6 721	81 596
Ostatné krátkodobé pohľa- dávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	63 272	26 439	1 394	6 721	81 596

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

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	974 071	867 307	1 841 378
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	57 352	9 342	66 694
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	916 719	857 965	1 774 684
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	54 456	0	54 456
Daňové pohľadávky a dotácie	48 340	0	48 340
Iné pohľadávky	6 116	0	6 116
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 028 527	867 307	1 895 834

K 31.marcu 2024 sú krátkodobé pohľadávky vo výške 1 676 607 splatené.

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:	709 943	525 727	1 235 670
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	77 318	5 625	82 943
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	632 625	520 102	1 152 727
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	197 720	0	197 720
Daňové pohľadávky a dotácie	179 960	0	179 960
Iné pohľadávky	17 760	0	17 760
Krátkodobé pohľadávky spolu	907 663	525 727	1 433 390

Spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom ani s obmedzeným právom disponovania.

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.

5. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Finančné účty, z toho:	19 494	29 257
Pokladnica, ceniny	7 390	7 379
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahr.banky	12 104	21 878

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:	13 102	14 153
Poistenie enviro riziko	13 102	14 088
Licencie	0	65
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	189 309	90 378
Prenájom budov	152 202	55 286
Operatívny leasing	18 256	15 103
Záruky	3 985	0
Nájomné ostatné	3 132	3 723
Licencie	2 701	2 069
Diaľničné známky	2 139	1 194
Predplatné programov a upgrade	1 770	1 554
Poistenie enviro riziko	1 691	1 691
Inzercia	1 450	1 964
Komunikačné náklady	1 115	1 116
Predplatné časopisov	626	368
Ostatné	242	203
Komunálny odpad	0	2 917
Členské príspevky	0	1 666
Poistenie	0	1 524
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	10 780	154 657
Rezerva bonus variabil	10 780	154 657
Spolu	213 191	259 188

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti VIII.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	14 734	8 369
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 668	15 485
Tvorba sociálneho fondu spolu	9 668	15 485
Čerpanie sociálneho fondu	6 029	9 120
Konečný zostatok sociálneho fondu	18 373	14 734

3. Závazky

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

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	370 086	0	0	370 086
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	349 302	0	0	349 302
Ostatné dlhodobé záväzky	0	2 411	0	0	2 411
Závazky zo sociálneho fondu	0	18 373	0	0	18 373
Dlhodobé záväzky spolu	0	370 086	0	0	370 086
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	8 558 400	23 560	8 581 960
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	106 042	0	106 042
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	8 452 358	23 560	8 475 918
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 558 900	0	1 558 900
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 026 621	0	1 026 621
Závazky voči zamestnancom	0	0	154 463	0	154 463
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	100 355	0	100 355
Daňové záväzky a dotácie	0	0	247 949	0	247 949
Iné záväzky	0	0	29 512	0	29 512
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	10 117 300	23 560	10 140 860

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	33 886	0	0	33 886
Ostatné dlhodobé záväzky	0	19 152	0	0	19 152
Závazky zo sociálneho fondu	0	14 734	0	0	14 734
Dlhodobé záväzky spolu	0	33 886	0	0	33 886
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	8 391 075	3 147	8 394 222
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	26 603	0	26 603
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	8 364 472	3 147	8 367 619
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	874 821	0	874 821
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	564 186	0	564 186
Závazky voči zamestnancom	0	0	133 190	0	133 190
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	87 606	0	87 606
Daňové záväzky a dotácie	0	0	53 850	0	53 850
Iné záväzky	0	0	35 989	0	35 989
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	9 265 896	3 147	9 269 043

Závazky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Hodnota záväzku krytého zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva	7 810 448	7 810 448
Mercedes-Benz Financial Services Česká Republika s.r.o.	6 166 796	2 491 311
ČSOB Leasing, a.s	1 555 215	1 657 841
UniCredit Leasing Slovakia, a.s.	88 437	450 122

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za hospodársky rok 06/2023-12/2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.6.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	418 680	0	0	0	418 680
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>418 680</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>418 680</i>
Rezerva na odchodné	418 680	0	0	0	418 680
Krátkodobé rezervy, z toho:	332 078	248 325	268 818	44 336	267 249
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>105 736</i>	<i>94 489</i>	<i>96 323</i>	<i>0</i>	<i>103 902</i>
Nevyčerpaná dovolenka	105 736	94 489	96 323	0	103 902
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>226 342</i>	<i>153 836</i>	<i>172 495</i>	<i>44 336</i>	<i>163 347</i>
Audit	13 800	4 140	13 800	0	4 140
Prémie	37 405	50 301	43 900	9 504	34 302
Garančná rezerva	45 422	32 069	14 319	10 976	52 196
Nevyfakturované dodávky služieb	1 100	1 100	1 100	0	1 100
Dodatočné zľavy a skontá	5 375	2 215	293	610	6 687
Odchodné a odstupné	39 267	0	18 581	20 686	0
Poradenstvo	49 641	42 405	49 641	0	42 405
Ostatné	34 332	21 606	30 861	2 560	22 517
Rezervy spolu	750 758	248 325	268 818	44 336	685 929

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, z toho:	0	418 680	0	0	418 680
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>418 680</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>418 680</i>
Rezerva na odchodné	0	418 680	0	0	418 680
Krátkodobé rezervy, z toho:	377 070	329 144	179 941	194 195	332 078
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>90 308</i>	<i>103 255</i>	<i>87 827</i>	<i>0</i>	<i>105 736</i>
Nevyčerpaná dovolenka	90 308	103 255	87 827	0	105 736
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>286 762</i>	<i>225 889</i>	<i>92 114</i>	<i>194 195</i>	<i>226 342</i>
Audit	10 141	13 800	10 141	0	13 800
Prémie	50 296	37 405	46 983	3 313	37 405
Rezerva na odchodné	148 160	0	0	148 160	0
Garančná rezerva	47 895	45 422	5 649	42 246	45 422
Nevyfakturované dodávky služieb	1 600	1 100	1 435	165	1 100
Dodatočné zľavy a skontá	2 761	4 922	2 297	11	5 375
Odchodné a odstupné	11 564	39 267	11 564	0	39 267
Poradenstvo	0	49 641	0	0	49 641
Ostatné	14 345	34 332	14 045	300	34 332
Rezervy spolu	377 070	747 824	179 941	194 195	750 758

5. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Spoločnosť eviduje k 31.decembru 2023 zostatok na kreditnej karte - záväzok vo výške 504 EUR (k 31.máju 2023 563 EUR).

6. 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:						413 988	0
úver MCBA	EUR	5,469	30.9.2027	413 988	0	413 988	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:						957 784	564 186
MCBA cash pooling	EUR	uvedený nižšie	na požiadanie	957 784	564 186	957 784	564 186
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:						1 682 725	1 829 833
MBFS CZ úver	EUR	uvedený nižšie	uvedený nižšie	1 682 725	1 829 833	1 682 725	1 829 833
Spolu						3 054 497	2 394 019

Účelom poskytnutých finančných výpomocí je financovanie jazdených a majetkových vozidiel úvermi od Mercedes-Benz Financial Services Česká republika s.r.o. (MBFS CZ). Celkový limit úveru MBFS CZ 3 000 000 EUR (k 31.máju 2023 2 300 000 EUR).

K financovaným vozidlám je na poskytovateľa prevedené vlastnícke právo zabezpečovacím prevodom práva. Každý čiastkový úver poskytnutý na kúpu konkrétneho automobilu je splatný najneskôr do 360 dní alebo do siedmich dní odo dňa predaja financovaného vozidla zákazníkovi.

Úroková sadzba (p.a.) pre úver MBFS CZ je Základný úrok + Prirážka za rating stanovený MBFS pre Obchodného partnera - Zrážka za penetráciu nových vozidiel dosiahnutá Obchodným partnerom v minulom období - zrážka za objem financovania jazdených vozidiel dosiahnutá Obchodným partnerom v minulom období. Základný úrok = 3-mesačný-EURIBOR posledného dňa predchádzajúceho mesiaca + Spread prirážka stanovená MBFS. V prípade, že poklesne sadzba 3-mesačného EURIBOR pod 0,00% p.a. (sadzba bude záporná), v kalkulácii úroku sa na sadzbu 3-mesačný EURIBOR neprihliada.

Na základe zmluvy o konsolidácii finančných prostriedkov Spoločnosť využíva na krytie svojich krátkodobých potrieb financovanie prostredníctvom cashpoolingového systému. K 31. decembru 2023 spoločnosť vykazuje zostatok vo výške 957 784 EUR (k 31.máju 2023 564 186 EUR). 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+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.

7. 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 krátkodobé, z toho:	6 739	4 266
Úrok kompenzácia	6 739	3 144
Fleetová provízia KIA	0	1 074
Ostatné náklady k predaným vozidlám	0	48
Spolu	6 739	4 266

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	06/2023-12/2023	06/2022-05/2023
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	28 793 580	41 050 051
Tržby z predaja služieb	3 768 639	5 559 766
Tržby za tovar	25 024 941	35 490 285
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1 805 945	3 089 041
Čistý obrat celkom	30 599 525	44 139 092

Iné výnosy Spoločnosť dosahuje predajom vozidiel zaradených do majetku a predajom náhradných dielov a príslušenstva k automobilom.

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	Predaj vozidiel		Servisné služby		Ostatné tržby		Spolu	
	06/23-12/23	06/22-05/23	06/23-12/23	06/22-05/23	06/23-12/23	06/22-05/23	06/23-12/23	06/22-05/23
Slovensko	23 925 500	34 687 847	3 415 002	5 101 390	314 368	362 638	27 654 870	40 151 875
Zahraničie EU	1 099 441	685 938	29 888	81 519	0	5 544	1 129 329	773 001
Zahraničie - tretie krajiny	0	116 500	9 381	7 545	0	1 130	9 381	125 175
Spolu	25 024 941	35 490 285	3 454 271	5 190 454	314 368	369 312	28 793 580	41 050 051

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 20 419 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 25 505 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023	Stav k 31.05.2022	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				06/23-12/23	06/22-05/23
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	83 424	131 316	71 703	-47 892	59 613
Spolu	83 424	131 316	71 703	-47 892	59 613
Manká a škody				283	3 958
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-47 609	63 571

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	06/23-12/23	06/22-05/23
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	272 696	342 805
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	258 866	321 383
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	13 830	21 422
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 929 975	3 232 219
Predaj dhodobého hmotného majetku	1 290 817	2 334 228
Predaj materiálu	515 128	754 813
Bonusy za servis a náhradné diely	48 579	30 398
Poistné náhrady	45 442	54 248
Marketingová podpora	20 551	38 729
Výnosy z dotácií	5 888	16 279
Odobratý odpad	3 136	3 340
Ostatné	338	184
Odpis pohľadávok	96	0
Finančné výnosy, z toho:	385	7 824 413
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	3	23
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	382	7 824 390
Tržby z predaja cenných papierov	0	7 823 805
Úroky inkasované od tretích osôb	382	34
Úroky z cash poolingu	0	551

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	06/23-12/23	06/22-05/23
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 806 372	2 523 349
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	14 090	14 090
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	13 800	13 800
Súvisiace audítorské služby	290	290
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	1 792 282	2 509 259
Nájomné	663 437	914 149
Ext. služby - nakúpená práca	405 516	638 551
Poradenstvo, právne služby	168 232	204 198
Marketing a reklama - ostatné	194 361	200 365
Opravy a údržba	115 710	177 203
Incadea skupina	37 619	68 995
Upratovanie, čistiace služby	32 178	49 348
Služby výpočtovej techniky	26 317	42 968
Reprezentačné náklady	25 405	40 266
Ochrana objektu	21 185	34 839
Ostatné služby	16 760	34 604
Školenia	19 890	32 317
Telefónne poplatky a poštovné	12 552	22 963
Ostat. služby infraštr.-odpad	18 967	18 365
Prenájom pracovného oblečenia	8 507	14 497
Sprostredkovanie	16 636	6 379

Audit ISO – uhlíková stopa	4 400	0
Cestovné náklady	2 505	6 137
Prepravné služby - vozidlá	2 105	3 115
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 466 857	2 537 982
Náklady na predaj DHM	963 428	1 793 900
Náklady na predaj materiálu	410 706	601 660
Poistenie majetku a zásob	63 614	90 762
Opravné položky	11 164	19 687
Manká a škody	545	18 034
Ostatné prevádzkové náklady	3 972	8 378
Administr.p poplatky	3 650	6 100
Dary	464	1 042
Úroky z omeškania a pokuty	262	743
Garančný fond	9 052	-2 324
Finančné náklady, z toho:	235 293	7 973 485
Kurzové straty, z toho:	65	6 272
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>235 228</i>	<i>7 967 213</i>
Predané cenné papiere	0	7 823 805
Zmluvné úroky	187 955	116 213
Bankové poplatky	11 473	15 545
Úroky - cash pooling	35 800	11 650

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	06/23-12/23	06/22-05/23
Osobné náklady, z toho:	1 921 223	3 324 691
Mzdy	1 383 411	2 422 493
Sociálne poistenie	352 152	535 037
Zdravotné poistenie	137 925	217 769
Rezerva poistenie	-1 926	22 757
Ostatné sociálne poistenie	4 408	5 676
Sociálne náklady	23 014	120 959
Ostatné sociálne náklady	22 239	0

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.05.2023	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu zis- kov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-155 390	0	323 249	167 859
Zásoby	431 509	0	159 700	591 209
Pohľadávky	29 249	0	6 647	35 896
Rezervy	645 022	0	-62 994	582 028
Ostatné	29 098	0	-22 328	6 770
Celkom	979 488	0	404 274	1 383 762
Sadzbda dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový zá- väzok (-) vypočítaný	205 693	0	84 898	290 591
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	205 693		84 898	290 591

Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná

205 693

84 898

290 591

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

Názov položky	06/23-12/23			06/22-05/23		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-22 115			534 088		
teoretická daň		-4 644	21%		112 158	21%
Daňovo neuznané náklady	101 022	21 214		124 773	26 202	
Výnosy nepodliehajúce dani	-5 888	-1 236		-16 279	-3 419	
Spolu		15 334	-69%		134 941	25%
Splatná daň z príjmov		100 232	-453%		278 062	52%
Odložená daň z príjmov		-84 898	384%		-143 121	-27%
Celková daň z príjmov		15 334	-69%		134 941	25%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Podmienенým majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

Spoločnosť k 31.decembru 2023 neeviduje podmienенý majetok.

2. Podmienенé záväzky

Podmienенým 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.

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.

Spoločnosť v súvislosti so Zmluvou o konsolidácii finančných prostriedkov a Zmluvou o ručení podpísanou s Tatra banka a.s. ručí za všetkých účastníkov cash pooling skupiny MCG k 31.decembru 2023 do výšky vyčerpaného úverového rámca vo výške 0 EUR (k 31.máju 2023 1 347 305 EUR).

Spoločnosť pristúpila k záväzku tretích subjektov a ručila za úvery poskytnuté veriteľom Tatra banka, a.s. pre Motor-Car Bratislava s.r.o., výška čerpania k 31.decembru 2023 je 5 961 497 EUR (k 31.máju 2023 0 EUR).

Na zabezpečenie pohľadávok, ktoré vzniknú z obchodného vzťahu na základe Zmluvy o financovaní náhradných dielov a príslušenstva značky FIAT a JEEP spoločnosťou UniCredit Leasing Slovakia, a.s. je ručenie do výšky 52 500 EUR (k 31.máju 2023 0 EUR). Banková záruka Tatra banky a.s. je platná do 31.októbra 2024.

Na zabezpečenie pohľadávok, ktoré vzniknú na základe Dilerských Zmlúv uzatvorených so spoločnosťou Kia Sales Slovakia s.r.o. je ručenie do výšky 55 000 EUR (k 31.máju 2023 55 0000 EUR). Banková záruka Tatra banky a.s. je platná do 31.októbra 2024.

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Odpísané pohľadávky	134 071	132 348
Vozidlá prenájaté od MBFS SK (operatívny leasing)	1 695 222	1 257 089
Vozidlá prenájaté od LEAS.SK	305 996	348 520
Dohoda o spätnom odkupe	397 468	339 374

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 za hospodársky rok 06-12/2023.

VII. TRANSAKIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.05.2023
Predaj majetku	Materská účtovná jednotka	0	120 833
	Ostatné spriaznené strany	177 225	642 233
Nákup zásob	Materská účtovná jednotka	10 689	21 431
	Ostatné spriaznené strany	34 858	52 446
Predaj zásob	Materská účtovná jednotka	4 746	3 821
	Ostatné spriaznené strany	4 424	6 273
Nákup tovaru	Materská účtovná jednotka	435 686	236 299
	Ostatné spriaznené strany	1 717 399	2 259 999
Predaj tovaru	Materská účtovná jednotka	186 208	175 026
	Ostatné spriaznené strany	7 341 073	9 374 695
Nákup služieb	Materská účtovná jednotka	130 628	78 289
	Ostatné spriaznené strany	351 647	442 321
Predaj služieb	Materská účtovná jednotka	14 788	10 614
	Ostatné spriaznené strany	181 018	231 156
Pohľadávky z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	3 469	142
	Ostatné spriaznené strany	335 607	178 780
Závázky z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	105 701	2 067
	Ostatné spriaznené strany	341	42 093
Závázky z Cash Poolingu	Materská účtovná jednotka	957 784	564 186

Prijatá finančná výpomoc	Ostatné spriaznené strany	418 139	0
Úver	Ostatné spriaznené strany	30 961	5 396

VIII. PREHLAD 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	607 615	0	0	0	607 615
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	79 017	0	0	0	79 017
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 523 041	0	500 000	399 147	1 422 188
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	399 147	-37 449	0	-399 147	-37 449
Vlastné imanie spolu	2 608 820	-37 449	500 000	0	2 071 371

Položka vlastného imania	Stav k 1.6.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.05.2023
Základné imanie	607 615	0	0	0	607 615
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	79 017	0	0	0	79 017
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 453 302	0	2 453 302	1 523 041	1 523 041
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	5 069 739	399 147	3 546 698	-1 523 041	399 147
Vlastné imanie spolu	8 209 673	399 147	6 000 000	0	2 608 820

Hodnota splateného základného imania predstavuje 607 615 EUR.

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci hospodársky rok od 01.06.2022 do 31.05.2023

Účtovný zisk za HR 06/22-05/23 vo výške 399 147 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	Rozdelenie účtovného zisku 06/22-05/23
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	399 147
Spolu	399 147

3. Rozdelenie zisku za hospodársky rok od 01.06.2023 do 31.12.2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za hospodársky rok 06/23-12/23.

IX. 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 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	06/23-12/23	06/22-05/23
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-22 115	534 088
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	335 235	455 754
Odpis zásob	545	18 034
Odpis pohľadávky	131	1 424
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	9 597	18 324
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	159 700	222 762
Zmena stavu rezerv	-64 829	373 688
Úrokové náklady (netto)	223 373	127 278
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-327 389	-540 328
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	314 248	1 211 024
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-368 238	1 323 643
Úbytok (prírastok) zásob	-86 728	-4 320 878
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	432 711	3 456 354
Prevádzkové peňažné toky	291 993	1 670 143
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	291 993	-203 662
Zaplatené úroky	-223 755	-127 863
Prijaté úroky	382	585
Zaplatená daň z príjmov	-182 530	-1 522 632
Vyplatené dividendy	-500 000	-300 000
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-613 910	-2 153 572
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 351 240	-2 983 363
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 290 817	2 334 228
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-60 423	-649 135
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk/krátkodobé finančné výpomoci	-147 167	46 453
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	811 737	853 360
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	664 570	899 813
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-9 763	-29 089
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	29 257	58 346
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	19 494	29 257