

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Motor-Car Nitra, s.r.o.
Bratislavská cesta 1
949 01 Nitra

Spoločnosť Motor-Car Nitra, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26. júna 2003 a do Obchodného registra bola zapísaná 4. septembra 2003 (Obchodný register Okresného súdu v Nitre, oddiel Sro, vložka č.14048/N).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

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

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

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 22. októbra 2021 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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. januára 2021 do 31. decembra 2021.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť je súčasťou skupiny Wiesenthal. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je Motor-Car Bratislava, spol. s r.o. a materskou spoločnosťou celej skupiny je Wiesenthal Holding GmbH. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Wiesenthal Holding GmbH. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti Troststrasse 109-111, 1100 Viedeň.

Spoločnosť Motor-Car Bratislava, spol. s r.o. je na základe § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, nakoľko Wiesenthal Holding GmbH, Troststrasse 109-111, 1100 Viedeň zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa právnych predpisov EÚ, do ktorej je zahrňovaná účtovná jednotka.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	42	40
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	44	42
počet vedúcich zamestnancov	1	1

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 27. septembra 2021 spoločnosť EP Consulting & Partner s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2021.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Konateľ	Samuel Antoš	Samuel Antoš

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020:

Spoločník	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.	102 000	51%	51%	0
TURANCAR s.r.o.	98 000	49%	49%	0
Spolu	200 000	100%	100%	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roka 2020 sa vírus rozšíril celosvetovo a ovplyvňoval prevádzku Spoločnosti aj počas roka 2021.

Jedným z opatrení vlády SR na zabránenie šírenia koronavírusu bol zákaz maloobchodného predaja vybraných tovarov a služieb. Prevádzka autoservisov bola z tohto zákazu vyňatá za predpokladu splnenia prísnych bezpečnostných a hygienických podmienok na pracovisku. Predaj nových a jazdených vozidiel bol začiatkom roka 2021 zatvorený, na túto skutočnosť Spoločnosť zareagovala spustením online predaja.

Veľká neistota spôsobená rozširovaním koronavírusu v globálnom meradle a prijaté administratívne opatrenia sa podpísali pod vývoj celej ekonomiky. Napriek tomu sa Spoločnosti v roku 2021 podarilo zvýšiť čistý obrát o 36% vďaka silnému dopytu.

Spoločnosť posúdila dôsledky šírenia nákazy COVID-19 na predpoklad nepretržitého trvania jej činnosti. Spoločnosť má k dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky dostatočne silnú finančnú pozíciu a dokáže čeliť aktuálnej situácii bez vplyvu na schopnosť pokračovať v plnej prevádzke v nasledujúcich 12 mesiacoch. Spoločnosť si plní všetky svoje záväzky. V marci 2022 Spoločnosť tiež obdržala od materskej spoločnosti potvrdenie o pokračujúcej podpore „Letter of support“, v ktorom sa materská spoločnosť zaväzuje podporovať Spoločnosť minimálne po dobu 12 mesiacov odo dňa zostavenia tejto účtovnej závierky.

Aj keď Spoločnosť nie je momentálne schopná plne posúdiť všetky dôsledky rozšírenia Koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, súvisiace riziká by nemali mať významný negatívny vplyv na finančné hospodárenie Spoločnosti a peňažné toky v blízkej budúcnosti.

Berúc do úvahy uvedené skutočnosti, vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť bude schopná pokračovať vo svojej podnikateľskej činnosti a jej 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 hmotný majetok

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

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 dňom uvedenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Spoločnosť vykazuje v majetku Spoločnosti vozidlá za účelom predvážacích 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:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	12 - 30	rovnomerná	8,33 - 3,33
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	6 - 20	rovnomerná	16,66 – 6,66
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	rovnomerná	25

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

c) Zásoby

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

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

d) Pohľadávky

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

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

e) Finančné účty

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

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

h) Rezervy

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

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

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

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

i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

j) Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

k) Splatná daň z príjmu

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

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do 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.

p) 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 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.

q) 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 z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

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

r) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2021 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

s) Porovnateľné údaje

Za účelom zabezpečenia lepšej porovnateľnosti údajov za minulé účtovné obdobie s údajmi v bežnom účtovnom období boli v časti XI. Prehľad peňažných tokov v stĺpci za rok 2020 vyňaté krátkodobé finančné výpomoci z riadku (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia vykázané v prevádzkových peňažných tokoch a reklasifikované na riadok Prijaté krátkodobé finančné výpomoci vykázané v peňažných tokoch z finančnej činnosti vo výške 501 188 EUR.

[illegible]

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2020	0	2 320	0	0	0	0	0	2 320
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	2 320	0	0	0	0	0	2 320
Oprávky								
Stav k 1.1.2020	0	2 320	0	0	0	0	0	2 320
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	2 320	0	0	0	0	0	2 320
Opravné položky								
Stav k 1.1.2020	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2020	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	0	0	0	0	0	0	0

2. 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 1.1.2021	1 276 704	7 605	2 345 120	0	0	0	5 228 737	0	8 858 166
Prírastky	0	0					1 713 349	119 820	1 833 169
Úbytky	0	0	1 706 664						1 706 664
Presuny	0	5 283 967	1 566 262				-6 850 229		0
Stav k 31.12.2021	1 276 704	5 291 572	2 204 718	0	0	0	91 857	119 820	8 984 671
Oprávky									
Stav k 1.1.2021	0	53	416 777	0	0	0	0	0	416 830
Prírastky	0	197 471	329 273	0	0	0	0	0	526 744
Úbytky	0		298 012	0	0	0	0	0	298 012
Presuny	0		0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	197 524	448 038	0	0	0	0	0	645 562
Opravné položky									
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	14 524	0	14 524
Prírastky	0	0	0	0	0	0	-14 524	0	-14 524
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2021	1 276 704	7 552	1 928 343	0	0	0	5 214 213	0	8 426 812
Stav k 31.12.2021	1 276 704	5 094 048	1 756 680	0	0	0	91 857	119 820	8 339 109

V priebehu účtovného obdobia neboli ako súčasť ocenenia aktivované úroky v roku 2021 ani v roku 2020.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2020	1 276 704	163 150	1 076 372	0	0	0	888 051	25 893	3 430 170
Prírastky	0	0	0	0	0	0	6 604 350	0	6 604 350
Úbytky	0	163 150	1 013 204	0	0	0	0	0	1 176 354
Presuny	0	7 605	2 281 951	0	0	0	-2 263 663	-25 893	0
Stav k 31.12.2020	1 276 704	7 605	2 345 120	0	0	0	5 228 737	0	8 858 166
Oprávky									
Stav k 1.1.2020	0	79 140	310 628	0	0	0	0	0	389 768
Prírastky	0	84 063	262 251	0	0	0	0	0	346 314
Úbytky	0	163 150	156 102	0	0	0	0	0	319 252
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	53	416 777	0	0	0	0	0	416 830
Opravné položky									
Stav k 1.1.2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	14 524	0	14 524
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	0	0	0	0	0	14 524	0	14 524
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2020	1 276 704	84 010	765 744	0	0	0	888 051	25 893	3 040 402
Stav k 31.12.2020	1 276 704	7 552	1 928 343	0	0	0	5 214 213	0	8 426 812

Majetok Spoločnosti je poistený v rámci skupinového poistenia skupiny MC Bratislava a je poistený proti rizikám havária, živeli a krádež.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2021	Hodnota k 31.12.2020
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	6 229 828	1 276 704
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	174 545	374 589

3. Dlhodobý finančný majetok

V roku 2021 a 2020 Spoločnosť nemala dlhodobý finančný majetok.

4. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2021	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2021
Materiál	4 758		1 739	0	3 019
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	20 089		3 415	16 674	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	24 847	0	5 154	16 674	3 019

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky.

Zásoby Spoločnosti sú poistené v rámci skupinového poistenia skupiny MC Bratislava a sú poistené proti rizikám havária, živeli a krádež.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2020	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2020
Materiál	3 271	1 487	0	0	4 758
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	7 455	20 093	0	7 459	20 089
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	10 726	21 580	0	7 459	24 847

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.12.2021	Hodnota k 31.12.2020
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo		
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	481 779	493 355

5. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2021	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2021
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	29 775	4 602	0	0	34 377
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	29 775	4 602			34 377
Krátkodobé pohľadávky spolu	29 775	4 602	0	0	34 377

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2020	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2020
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	15 622	14 153	0	0	29 775
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	15 622	14 153			29 775
Krátkodobé pohľadávky spolu	15 622	14 153	0	0	29 775

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2021 (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:	332 833	89 916	422 749
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	9 721		9 721
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	323 112	89 916	413 028
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	272 163	0	272 163
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	255 284	0	255 284
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	12 492	0	12 492
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	4 387	0	4 387
Krátkodobé pohľadávky spolu	604 996	89 916	694 912

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:	157 232	104 959	262 191
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	9 429	499	9 928
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	1 116	1 116
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	147 803	103 344	251 147
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	355 354	0	355 354
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	297 416	0	297 416
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	52 842	0	52 842
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	5 096	0	5 096
Krátkodobé pohľadávky spolu	512 586	104 959	617 545

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

6. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých 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 31.12.2021	k 31.12.2020	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Krátkodobé pôžičky, z toho:				255 283	297 416	255 283	297 416

Motor-Car Bratislava, spol. s r.o. - cashpooling	EUR	O/N EUR LIBOR+1,15	na požiadanie	255 283	297 416	255 283	297 416
Spolu						255 583	297 416

Na základe zmluvy o konsolidácii finančných prostriedkov Spoločnosť využíva na krytie svojich krátkodobých potrieb financovanie prostredníctvom cashpoolingového systému. K 31. decembru 2021 Spoločnosť vykazuje zostatok vo výške 255 283 EUR (pohľadávka), k 31. decembru 2020 zostatok vo výške 297 416 EUR (pohľadávka). 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.), dlhodobého a krátkodobého úveru v Mercedes-Benz Financial Services Česká Republika s.r.o. (pri dlhodobom úvere je úrok 1,99% p.a.; pri krátkodobom úvere je úrok 1,35% p.a.) a do úverových zdrojov bol v priebehu roka doplnený aj kontokorentný úver z ČSOB, kde je úroková sadzba 1,2% z čerpaného úveru + 0,25% z nečerpanej výšky úveru.

7. Odložená daňová pohľadávka

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

8. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

Spoločnosť nemá otvorený kontokorentný účet, prevádzkové činnosti financuje prostredníctvom cashpoolingu, ktorého zostatok k 31. decembru 2021 bola pohľadávka vo výške 255 284 EUR (k 31. decembru 2020: pohľadávka vo výške 297 416 EUR). V súvahe je tento stav k 31. decembru 2021 vykázaný ako ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (k 31. decembru 2020: ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám).

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	10 559	4 889
povinné zmluvné a havarijné poistenie vozidiel	5 259	2 442
prenájom reklamných plôch	0	0
licencia VATFIX	53	53
tel poplatky a ostatné služby	3 890	1 756
diaľničné známky	1 357	638
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	42 380	65 414
bonusy MB	29 124	56 753
garancie	11 886	8 311
úroky CP 2021/12	273	350
ostatné	1 097	0
Spolu	52 939	70 303

IV. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2021	2020
Začiatočný stav sociálneho fondu	12 962	13 699
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 814	4 124
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	4 814	4 124
Čerpanie sociálneho fondu	5 930	4 861
Konečný zostatok sociálneho fondu	11 846	12 962

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021:

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	
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	162 104	0	0	162 104
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	162 104	0	0	162 104
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	11 846	0	0	11 846
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobo prijaté preddavky	0	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	0	11 846	0	0	11 846
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	173 950	0	0	173 950

Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:

Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám

Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám

Ostatné záväzky z obchodného styku

Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:

Čistá hodnota zákazky

Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám

Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám

Záväzky voči spoločníkom a združeniu

Záväzky voči zamestnancom

Záväzky zo sociálneho poistenia

Daňové záväzky a dotácie

Záväzky z derivátových operácií

Iné záväzky

Krátkodobé záväzky spolu

	0	0	1 185 066	1 343 088	2 531 154
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	28 105	0	28 105
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 159 961	1 343 088	2 503 049
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	218 398	0	218 399
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0		0
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	0	0	50 283		50 283
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	52 167		52 167
Daňové záväzky a dotácie	0	0	100 126		100 127
Záväzky z derivátových operácií	0	0		0	0
Iné záväzky	0	0	15 822		15 822
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1 403 464	1 343 088	2 749 553

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti

Názov položky	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	188 296	0	0	188 296
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	188 296	0	0	188 296
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	12 962	0	0	12 962
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0	0
Záväzky zo sociálneho fondu	0	12 962	0	0	12 962
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	201 258	0	0	201 258

Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:

Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám

Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám

Ostatné záväzky z obchodného styku

Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:

Čistá hodnota zákazky

Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám

Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám

Záväzky voči spoločníkom a združeniu

Záväzky voči zamestnancom

Záväzky zo sociálneho poistenia

Daňové záväzky a dotácie

Záväzky z derivátových operácií

Iné záväzky

Krátkodobé záväzky spolu

	0	0	1 184 354	540 761	1 725 115
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	22 740	0	22 740
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 161 614	540 761	1 702 375
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	117 386	0	117 386
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0		0
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	0	0	61 069		61 069
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	35 558		35 558
Daňové záväzky a dotácie	0	0	19 857		19 857
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	902		902
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1 301 740	540 761	1 842 501

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

Záväzky	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Hodnota záväzku krytého záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	2 067 842	696 266

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

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Dlhodobé rezervy, z toho:	3 295	0	0	3 295	0
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	3 295	0	0	3 295	0
rezerva na odchodné	3 295	0	0	3 295	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	87 801	128 632	71 882	18 419	126 132
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	53 729	69 326	53 729	0	69 326
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	53 729	69 326	53 729	0	69 326
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	34 072	59 306	18 153	18 419	56 806
rezerva na audit	2 100	5 000	4 600	0	2 500
rezerva na odmeny	11 753	31 438	11 753		31 438
rezerva garančný fond	18 419	17 670		18 419	17 670
rezervy ostatné - voda, elektr. Energia	1 800	5 198	1 800		5 198
Rezervy spolu	91 096	128 632	71 882	21 714	126 132

Očakáva sa, že krátkodobé rezervy sa použijú v roku 2022.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2020
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	3 295	0	0	3 295
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	0	3 295	0	0	3 295
rezerva na odchodné	0	3 295	0	0	3 295
Krátkodobé rezervy, z toho:	69 805	90 525	62 483	10 046	87 801
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	50 305	53 729	50 305	0	53 729
nevyčerpané dovolenky	50 305	53 729	50 305		53 729
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	19 500	36 796	12 178	10 046	34 072
rezerva na audit	2 100	4 061	4 061	0	2 100
rezerva na odmeny	4 791	11 753	4 791	0	11 753
rezerva garančný fond	10 046	18 419	0	10 046	18 419
rezervy ostatné - voda, elektr. energia	2 563	2 563	3 326	0	1 800
Rezervy spolu	69 805	93 820	62 483	10 046	91 096

5. Bankové úvery a vydané dlhopisy

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 31.12.2021	k 31.12.2020	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Dlhodobé bankové úvery, z toho:						3 485 524	4 225 738
Tatra banka, a.s. - splátkový úver (dlhodobá časť) 2017	EUR	1,65	30.6.2022	0	774 950	0	774 950
Tatra banka, a.s. - splátkový úver (dlhodobá časť) 2019	EUR	0,8	31.12.2024	3 485 524	3 450 788	3 485 524	3 450 788
Krátkodobé bankové úvery, z toho:						1 280 214	586 164
Tatra banka, a.s. - splátkový úver (krátkodobá časť) 2017	EUR	1,65	30.6.2022	774 950	140 900	774 950	140 900
Tatra banka, a.s. - splátkový úver (krátkodobá časť) 2019	EUR	0,8	31.12.2024	505 264	445 264	505 264	445 264
Spolu						4 765 738	4 811 902

V roku 2017 bol Spoločnosti poskytnutý splátkový úver od bankovej inštitúcie Tatra banka, a.s. na financovanie kúpy nehnuteľnosti, ktorého zostatok je vo výške 774 950 EUR k 31. decembru 2021 (915 850 EUR k 31. decembru 2020). Zostatok tohto úveru vo výške 774 950 EUR je splatný v roku 2022.

V roku 2020 bol čerpaný splátkový úver od bankovej inštitúcie Tatra banka, a.s. za účelom financovania výstavby nového showroomu. V roku 2021 bolo k tomuto úveru načerpaných ďalších 600 000 EUR. Zostatok úveru je vo výške 3 990 788 EUR k 31.12.2021. Krátkodobá časť tohto úveru vo výške 505 264 EUR je splatná v roku 2022.

V súvislosti s poskytnutými splátkovými úvermi je Spoločnosť povinná plniť určité finančné ukazovatele, ktoré sú kalkulované z koncoročných konsolidovaných finančných výkazov skupiny Motor-Car Bratislava a iné nefinančné podmienky stanovené v zmluvách uzatvorených s bankou Tatra banka, a.s.

Ku dňu tejto účtovnej závierky, finálne konsolidované finančné výkazy Skupiny Motor-Car Bratislava nie sú k dispozícii, ale Spoločnosť na základe predbežných konsolidovaných finančných výkazov Skupiny Motor-Car Bratislava očakáva, že finančné ukazovatele budú splnené. K 31. decembru 2021 boli nefinančné podmienky stanovené v úverových zmluvách plnené.

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 31.12.2021	k 31.12.2020	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:					1 337 245	253 582	1 337 245
Mercedes Benz Financial Services Slovakia s.r.o.	EUR	1,25	uvedený nižšie	85 242	1 337 245	85 242	1 337 245
Mercedes-Benz Financial Services Česká republika s.r.o.	EUR	0,82	uvedený nižšie	168 339	0	168 339	0
Spolu						253 582	1 337 245

V rámci Zmluvy o financovaní skladových zásob predvážiacich a použitých vozidiel uzatvorenej s Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s.r.o. je úver vo výške 85 242 EUR (k 31. decembru 2020: 1 337 245 EUR). V prípade jeho čerpania je zabezpečený zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva k financovaným vozidlám.

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

Na základe Zmluvy o financovaní skladových zásob použitých vozidiel uzatvorenej s Mercedes-Benz Financial Services Česká Republika s.r.o. zo dňa 1.7.2021 bol čerpaný úver, ktorého zostatok k 31.12.2021 je vo výške 168 339 EUR. V prípade jeho čerpania je zabezpečený zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva k financovaným vozidlám.

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

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	24
úroky cashpooling	0	24
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	4 326	231
dotácia na hmotný majetok	4 326	231
Spolu	4 326	255

V. 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	2021	2020
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	16 514 434	12 359 067
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	3 059 062	2 728 916
Tržby za tovar	13 455 372	9 630 151
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	2 143 649	1 350 892
Čistý obrat celkom	18 658 083	13 709 959

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

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Tržby za predaj vozidiel		Tržby za servis motorových vozidiel		Spolu	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Slovensko	13 297 522	9 551 985	3 033 749	2 708 320	16 331 271	12 260 305
EU	157 850	78 166	22 300	19 537	180 150	97 703
Tretie krajiny	0	0	3 013	1 059	3 013	1 059
Spolu	13 455 372	9 630 151	3 059 062	2 728 916	16 514 434	12 359 067

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k			Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020	2021	2020
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	58 464	48 103	14 907	10 361	33 196
Výrobky	0	0	0		0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	58 464	48 103	14 907	10 361	33 196
Iné	x	x	x	0	-1
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	10 361	33 195

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	2021	2020
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	124 066	126 678
Aktivácia materiálu	124 066	126 678

Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 205 139	1 422 387
Predaj materiálu	308 828	236 332
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 834 821	1 114 560
Ostatné	61 490	71 495
Finančné výnosy, z toho:	1 529	1 552
výnosové úroky	1 529	1 552

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	2021	2020
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	639 977	667 849
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>5 055</i>	<i>4 061</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	5 055	4 061
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>634 922</i>	<i>663 788</i>
Doprava	2 564	2 472
Nájomné	142 586	235 659
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	34 150	28 790
Náklady na inzerciu, reklamu	27 566	28 639
Externé služby	87 230	152 874
Náklady na IT	3 097	2 721
Náklady na telekomunikačné služby	8 300	6 254
Poplatky platené Skupine	103 520	76 525
Ochrana objektu	58 079	53 033
Opravy	19 207	9 680
Náklady na reprezentáciu	4 028	6 075
Ostatné	144 595	61 065
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 733 405	1 151 627
Predaj materiálu	241 099	189 549
Manká a škody	7 179	8 822
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 408 652	857 102
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	4 602	14 153
Ostatné	71 873	82 001
Finančné náklady, z toho:	74 231	49 586
Kurzové straty	11	96
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>74 220</i>	<i>49 490</i>
úroky platené leasingovým spoločnostiam	16 089	9 278
úroky z úverov	46 427	30 168
úroky cash pooling	3 156	4 015
bankové poplatky	8 548	6 029

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2021	2020
Osobné náklady, z toho:	1 316 575	1 114 985
Mzdy	960 387	824 806

Sociálne poistenie	240 711	193 924
Zdravotné poistenie	93 331	76 534
Sociálne zabezpečenie	22 146	19 722

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2020	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2021
Dlhodobý majetok	-11 789	0	-91 610	-103 399
Zásoby	24 847	0	-21 828	3 019
Pohľadávky	25 846	0	-6 575	19 271
Rezervy	37 367	0	19 440	56 807
Ostatné	24 690	0	2 608	27 298
Celkom	100 961	0	-97 965	2 996
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	21 202	0	-20 573	629
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	21 202		-20 573	629
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	21 202		-20 573	629
Odložený daňový záväzok	0		0	0

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

Názov položky	Základ dane	2021		Základ dane	2020	
		Daň	Daň v %		Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	971 234			317 232		
teoretická daň		203 959	21%		66 619	21%
Daňovo neuznané náklady	61 252	12 863		157 657	33 108	
Výnosy nepodliehajúce dani	-14 850	-3 119		-19 440	-4 082	
Spolu		213 704	22%		95 644	30,15%
Splatná daň z príjmov		193 131	20%		102 123	32,19%
Odložená daň z príjmov		20 573	2%		-6 479	- 2,04%
Celková daň z príjmov		213 704	22%		95 644	30,15%

VI. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť v súvislosti so Zmluvou o konsolidácii finančných prostriedkov a Zmluvou o ručení podpísanou s Tatra bankou, a.s ručí za všetkých účastníkov cashpoolingu skupiny Motor-Car do výšky vyčerpaného úverového rámca k 31. decembru 2021 vo výške 0 EUR. Celkové čerpanie cash-poolingu k 31. decembru 2020 bolo vo výške 2 889 040 EUR.

Spoločnosť v súvislosti so Zmluvou o splátkovom úvere s Tatrabankou a.s. k 31.12.2021 ručí za:

- Motor-Car Michalovce, s.r.o. vo výške 947 600 EUR
- Motor-Car Nové Zámky, s.r.o. vo výške 302 870 EUR
- Motor-Car Bratislava, s.r.o. vo výške 2 410 698 EUR
- Motor-Car Zvolen s.r.o. vo výške 270 000 EUR

Spoločnosti, 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 k 31.12.2021 vo výške 220 846,36 EUR (k 31.12.2020: 68 798,50 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.

Spoločnosť je k 31.12.2021 účastníkom pasívneho súdneho sporu o zaplatenie 376 tis. EUR s príslušenstvom. Žalobcovia sa doposiaľ nepodarilo preukázať ním tvrdený žalovaný nárok. Manažment Spoločnosti ako aj právny zástupca Spoločnosti sú presvedčení, že je pravdepodobné, že Spoločnosť bude v súdnom spore viac úspešná ako neúspešná, t.j. odhaduje, že žaloba voči Spoločnosti bude zamietnutá.

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku Spoločnosti voči zamestnancom nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	132 274	229 375
Iné položky (zásoby v konsignačnom sklade)	0	718 103

Od Mercedes-Benz Slovakia s.r.o. si Spoločnosť prenájma vybavenie k servisu motorových vozidiel s neurčitou dobou trvania. Ročný nájom v roku 2021 predstavoval 12 890 EUR.

Spoločnosť má prenájaté motorové vozidlá od spoločnosti LEAS.SK, s.r.o. Maximálna doba nájmu pri jednotlivom vozidle je 12 mesiacov. Cena prenájmu závisí od modelu vozidla. Za rok 2021 bola celková výška nájmu 82 517 EUR (rok 2020: 76 251 EUR).

Na základe Zmluvy o operatívnom leasingu so spoločnosťou Mercedes Benz Financial Services Slovakia s.r.o. má spoločnosť prenájaté vozidlá na dobu 12 mesiacov od uzatvorenia zmluvy. Výška prenájmu operatívneho leasingu bola za rok 2021 vo výške 34 034 EUR.

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

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb).

Vedenie spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

Po 31. decembri 2021 nenastali ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.

VIII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2021	2020
Nákup majetku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv	0	5 850
Predaj majetku	Materská účtovná jednotka	39 083	0
	Spriaznené strany	181 158	24 000
	Ostatné spriaznené strany	0	138 542
Nákup zásob	Materská účtovná jednotka	540 535	441 958
	Spriaznené strany	339 297	165 659
	Ostatné spriaznené strany	5 355 158	5 696 662
Predaj zásob	Materská účtovná jednotka	187 937	158 342
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv	894	106 173
	Spriaznené strany	253 509	79 040
	Ostatné spriaznené strany	0	843 071
Nákup služieb	Materská účtovná jednotka	45 038	32 022
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv	0	139 282
	Spriaznené strany	151 998	119 600
Predaj služieb	Materská účtovná jednotka	292	6 946
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv	9 438	10 819
	Spriaznené strany	60 198	54 725
	Ostatné spriaznené strany	18 110	0
Úroky zaplatené - cashpooling	Materská účtovná jednotka	3 156	4 015
Úroky zaplatené – Financovanie vozidiel	Ostatné spriaznené strany	15 681	9 278
Úroky prijaté - cashpooling	Materská účtovná jednotka	1 529	194

	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Záväzky z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	14 129	6 181
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv	0	0
	Spriaznené strany	13 976	16 558

	Ostatné spriaznené strany	191	1 197
Pohľadávky z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	0	78
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv	1 841	0
	Spriaznené strany	23 843	9 850
	Ostatné spriaznené strany	0	3 915
Poskytnuté pôžičky	Materská účtovná jednotka	255 283	297 416
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	0	1 337 244

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho orgánu Spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

IX. 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.

X. 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 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	200 000	0	0	0	200 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	20 000	0	0	0	20 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 517 880	0	0	221 558	1 739 469
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	221 588	757 530	0	-221 558	757 530
Vlastné imanie spolu	1 959 468	757 530	0	0	2 716 999

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie	200 000	0	0	0	200 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	20 000	0	0	0	20 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 167 618	0	0	350 262	1 517 880
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	350 262	221 588	0	-350 262	221 588
Vlastné imanie spolu	1 737 880	221 588	0	0	1 959 468

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2020

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 221 588 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	Rozdelenie účtovného zisku 2020
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	221 588
Spolu	221 588

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2021

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2021.

XI. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2021	2020
Výsledok hospodárenia pred zdanením	971 234	317 232
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	526 745	346 314
Odpis zásob	7 179	8 822
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-14 524	14 524
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	4 602	14 153
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-21 828	14 121
Zmena stavu rezerv	35 036	21 291
Úrokové náklady (netto)	64 143	41 909
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-426 169	-257 458
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 146 418	520 908
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-102 135	218 946
Úbytok (prírastok) zásob	-536 785	330 655
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	806 100	561 802
Prevádzkové peňažné toky	1 313 598	1 632 311
Zaplatené úroky	-65 672	-43 461
Prijaté úroky	1 529	1 552
Zaplatená daň z príjmov	-115 416	-88 370
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 134 039	1 502 032
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 833 169	-6 604 350
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 834 821	1 114 560
Splatené/(-) poskytnuté pôžičky spoločnostiam v Skupine	42 132	-297 416
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	43 784	-5 787 206
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky úverov a pôžičiek od bánk	-646 164	-474 848
Príjmy úverov a pôžičiek od bánk	600 000	4 230 000
Splátky (-)/Príjmy (+) z krátkodobých finančných výpomocí	-1 083 663	501 188
Splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	-2 314
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 129 827	4 254 026
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	47 996	-31 148
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	11 036	42 184
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	59 032	11 036

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- a) 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,
- b) 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.