

Emil Frey Automobil s.r.o.

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(vypracovaná v súlade s Medzinárodnými
štandardmi finančného výkazníctva
v znení prijatom Európskou úniou)

za rok končiaci sa
31. decembra 2022

OBSAH

	Strana
Konsolidovaná účtovná závierka vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou:	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	3
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	4
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	7 –30

Emil Frey Automobil s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2022
(v tis. EUR)

AKTÍVA	Pozn.	31. decembra 2022	31. decembra 2021
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	6	5 418	6 002
Nehmotný majetok	7	1 885	2 647
Goodwill	8	17 044	5 989
Odložená daňová pohľadávka	21	6 835	5 226
Neobežný majetok celkom		31 182	19 864
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	9	87 565	37 194
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10	11 941	28 691
Splatné daňové pohľadávky	21	0	0
Ostatný obežný majetok	11	816,4	517
Peniaze a bankové účty	12	15 913	11 561
Obežný majetok celkom		116 235	77 963
AKTÍVA CELKOM		147 417	97 827
Vlastné IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné IMANIE			
Základné imanie	13	2 800	2 800
Zákonný rezervný fond	13	515	515
Nerozdelený zisk/(neuhradená strata)		40 840	33 458
Vlastné imanie celkom		44 155	36 773
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úvery a pôžičky	14	3 337	3 384
Rezervy	15	0	45
Dlhodobé záväzky celkom		3 337	3 429
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úvery a pôžičky	14	7 567	1 741
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	16	84 588	47 323
Splatný daňový záväzok	21	1 263	320
Rezervy	15	6 510	8 233
Ostatné krátkodobé záväzky		0	8
Krátkodobé záväzky celkom		99 928	57 625
ZÁVÄZKY CELKOM		103 265	61 054
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		147 419	97 827

Emil Frey Automobil s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2021</i>
Výnosy z predaja tovaru	17	298 605	267 062
Výnosy z predaja služieb	17	8 278	7 303
Náklady na predaný tovar		(252 768)	(230 355)
Spotreba materiálu a energie		(1 360)	(931)
Služby		(27 096)	(20 829)
Osobné náklady	19	(7 554)	(6 329)
Odpisy a amortizácia		(2 481)	(1 867)
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto	20	(930)	(412)
Úrokové výnosy		8	0
Nákladové úroky		(165)	(141)
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto		(210)	(241)
Zisk/(strata) pred zdanením		14 327	13 260
Daň z príjmov	21	(3 345)	(3 004)
Zisk/(strata) za rok		10 982	10 256

Emil Frey Automobil s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Nerozdelený zisk/(neuhrazená strata)</i>	<i>Celkom</i>
Stav k 1. januáru 2021	2 800	489	27 228	30 517
Prídel do zákonného rezervného fondu		26	(26)	0
Vyplatené dividendy spoločníkom skupiny			(4 000)	(4 000)
Čistý zisk za rok			10 256	10 256
Stav k 31. decembru 2021	2 800	515	33 458	36 773
Prídel do zákonného rezervného fondu				0
Vyplatené dividendy spoločníkom skupiny			(3 600)	(3 600)
Čistý zisk za rok			10 982	10 982
Stav k 31. decembru 2022	2 800	515	40 840	44 155

Emil Frey Automobil s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR)

	Rok končiaci sa 31. decembra 2022	Rok končiaci sa 31. decembra 2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Zisk pred zdanením	14 327	13 260
Položky upravujúce zisk pred zdanením na čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy a amortizácia	2 481	1 755
Úroky, netto	157	141
Opravná položka k pohľadávkam	264	(204)
Opravná položka k zásobám	3 357	(310)
Zmena stavu rezerv	(1 768)	2 189
Zmeny stavu pracovného kapitálu:		
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	(2 615)	5 421
Zásoby	(53 728)	6 481
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	37 265	983
Ostatný majetok a záväzky	(307)	(510)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Zaplatené úroky	(165)	(141)
Prijaté úroky	(8)	0
Vrátená/(zaplatená) daň z príjmov	(4 011)	(5 438)
Čisté peňažné toky z/(použité v) prevádzkovej činnosti	(4 752)	23 627
Peňažné toky z investičnej činnosti:		
Výdavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(12 247)	(95)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	(1)	(1)
Čisté peňažné toky (použité v)/z investičnej činnosti	(12 248)	(96)
Peňažné toky z finančnej činnosti:		
(Splatené)/prijaté úvery a pôžičky, netto	(1)	(2 473)
Výdavky na ostatné záväzky z finančnej činnosti	14 000	(23 600)
Výplata dividend	(3 600)	(4 000)
Čisté peňažné toky (požité vo)/z finančnej činnosti	10 399	(30 073)
Čisté zvýšenie/(ZNÍŽENIE) stavu peňazí a peňažných ekvivalentov	(6 600)	(6 542)
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	11 561	18 103
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	15 913	11 561

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Základné údaje o spoločnosti

Emil Frey Automobil s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným registrovaná v Slovenskej republike, Prievozská 4/C, 821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov, IČO: 36 686 930, DIČ: 20 222 689 08, ktorá vznikla 14. októbra 2006. Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 12. septembra 2006 v znení dodatku zo dňa 5. októbra 2006.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske spoločnosti (spolu označované ako „skupina“). Skupina vznikla v roku 2016. Skupina pôsobí v oblasti veľkoobchodu, maloobchodu a služieb zameraných hlavne na:

- import motorových vozidiel značky Peugeot, Citroën, DS a Opel na Slovensko,
- predaj nových a ojazdených vozidiel,
- nákup a predaj náhradných dielov pre vozidlá,
- požičiavanie a prenájom motorových vozidiel,
- vedenie účtovníctva, počítačové a administratívne služby.

1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

K 31. decembru 2022:

<i>Spoločníci</i>	<i>Podiel na základnom imaní v eurách</i>	<i>v %</i>	<i>Hlasovacie práva v %</i>
Emil Frey Holding AG, Švajčiarsko	2 799 160	99,97	99,97
Emil Frey AG, Švajčiarsko	840	0,03	0,03
Spolu	2 800 000	100	100

1.3. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.4. Dôvod a spôsob zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je zostavená v zmysle § 22 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“).

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia konsolidovanej účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto konsolidovanú účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

1.5. Konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

K 31. decembru 2022 sa spoločnosť a jej dcérske spoločnosti zahŕňali do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Emil Frey Holding AG, Badenerstrasse 600, 8048 Zürich, Švajčiarsko. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Emil Frey Group zostavila spoločnosť Emil Frey Holding AG, Badenerstrasse 600, 8048 Zürich, Švajčiarsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Emil Frey Holding AG.

1.6. Údaje za minulé účtovné obdobia, odsúhlasenie individuálnej účtovnej závierky pripravenej v súlade so slovenskými postupmi s IFRS konsolidovanou účtovnou závierkou

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2021. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t.j. rok končiaci 31. decembra 2021.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

Štandardy a interpretácie platné v bežnom období

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2022. Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

Prvé uplatnenie nových a upravených štandardov IFRS platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom nevedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke Spoločnosti.

2.1. Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB a prijaté EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala nový štandard a tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných IASB dňa 25. júna 2020, prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, prijaté EÚ dňa 8. septembra 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, prijaté EÚ dňa 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

2.2. Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB, ktoré EÚ zatiaľ neprijala

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 8.12.2023 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti v období prvého uplatnenia.

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a) Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“) a za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti skupiny. IFRS v znení prijatom EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem určitých štandardov a interpretácií, ktoré EÚ neschválila, ako sa uvádza v predchádzajúcom texte.

b) Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou podnikových kombinácií podľa IFRS 3 „Podnikové kombinácie“. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložená konsolidovaná účtovná závierka zohľadňuje niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli zaúčtované v účtovných záznamoch spoločností skupiny, s cieľom transformovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ.

Mena vykazovania skupiny je euro. Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v tisícoch eur, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období. Ako sa uvádza v poznámke 2 vyššie, uplatnenie nových účtovných štandardov IFRS 9 a IFRS 15 nemalo významný dopad na konsolidovanú účtovnú závierku.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ vyžaduje použiť určité účtovné odhady. Takisto vyžaduje od vedenia spoločnosti uplatňovať pri zavádzaní účtovných zásad vlastný úsudok. Oblasť, v ktorej je uplatnený vysoký stupeň úsudku, komplexné oblasti a oblasti, v ktorých predpoklady a odhady sú pre konsolidované finančné výkazy významné, sú uvedené v poznámke 4.

c) Základ pre konsolidáciu

Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy spoločnosti a účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti“). Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť:

- má právomoc nad podnikom, do ktorého investuje,
- je angažovaný alebo má právo na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje,
- má schopnosť využívať svoju právomoc nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou akvizície. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou. Identifikovateľné nadobudnuté aktíva a prevzaté záväzky obstarávaného podniku, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vykazuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj. Náklady súvisiace s obstaraním sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát v čase ich vzniku.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad čistou výškou identifikovateľného nadobudnutého majetku zníženého o prevzaté záväzky k dátumu akvizície. Ak po prehodnotení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vykazuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je spätne získateľná suma jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Vykázaná strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

V rámci konsolidácie sa eliminujú všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

d) Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok sa prvotne oceňujú obstarávacími cenami. Obstarávacie ceny zahŕňajú výdavky na kúpu majetku, zmluvné práce, priame mzdy, materiál a režijné náklady priamo vynaložené na uvedenie majetku do používania na určený účel. Následne sa budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok oceňujú obstarávacími cenami zníženými o oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku.

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok sa odpisujú rovnomerne podľa predpokladanej doby ich životnosti. Predpokladaná doba životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku podľa jednotlivých kategórií je:

Budovy, haly a stavby	počas doby nájmu
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 12 rokov
Dopravné prostriedky	4 roky
Nehmotný majetok	2 - 5 rokov

Pozemky sa neodpisujú, keďže doba ich životnosti sa považuje za neobmedzenú.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že skupina môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Náklady na opravy a údržbu sa účtujú do nákladov pri ich vzniku.

Zisky a straty z vyradenia budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku predstavujú rozdiel medzi výnosom z predaja a účtovnou hodnotou majetku a sú zohľadnené vo výkaze súhrnných ziskov a strát v plnej výške.

Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky sa vykoná posúdenie, či existujú náznaky, že spätné získateľná suma budov, stavieb, strojov a zariadení skupiny je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto náznakov sa odhadne spätné získateľná suma majetku ako reálna hodnota znížená o náklady na vyradenie alebo ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z daného majetku (hodnota z používania), vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek výsledná strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát v plnej výške v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité na výpočet čistej súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov predstavujú sadzby, ktoré sa považujú za vhodné z hľadiska pôsobenia skupiny v ekonomickom prostredí Slovenskej republiky k dátumu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky. Ak sa skupina rozhodne zastaviť rozpracovaný investičný projekt alebo významne oddiali termín jeho plánovaného skončenia, posúdi účtovnú hodnotu predmetných aktív z hľadiska zníženia hodnoty a podľa potreby vytvorí stratu zo zníženia hodnoty.

e) Finančné nástroje

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii skupiny vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

(i) Finančné aktíva

Finančné aktíva sa podľa IFRS 9 delia do troch kategórií: oceňované v amortizovanej hodnote, reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku alebo reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia. Klasifikácia finančných aktív závisí od obchodného modelu na riadenie finančných aktív a zmluvných charakteristík peňažných tokov.

Finančné aktívum (okrem pohľadávok, ktoré neobsahujú významnú zložku financovania) je prvotne vykázané v reálnej hodnote, plus (v prípade, že finančné aktívum nie je oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia) transakčné náklady, ktoré pripadajú na nadobudnutie finančného aktíva. Pohľadávky z obchodného styku, ktoré neobsahujú významnú zložku financovania sú prvotne vykazované v ich transakčnej cene v zmysle vymedzenia v IFRS 15.

Finančné aktíva sa reklasifikujú, ak dôjde k zmene obchodného modelu na riadenie finančných aktív, pričom všetky dotknuté finančné aktíva sa musia reklasifikovať k prvému dňu obdobia vykazovania nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

Skupina má všetky finančné aktíva vykázané a ocenené v amortizovanej hodnote.

Spoločnosť oceňuje finančné aktívum v amortizovanej hodnote, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- finančné aktívum je držané v rámci obchodného modelu, ktorého zámerom je držať finančné aktíva s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatenej sumy istiny.

Finančné aktíva skupiny oceňované v amortizovanej hodnote sú pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky, peniaze a peňažné ekvivalenty, termínované vklady a poskytnuté pôžičky vykázané vo výkaze o finančnej situácii. Tieto aktíva sú následne oceňované v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná hodnota je znížená o očakávané úverové straty. Úrokový výnos, kurzové zisky a straty a zníženie hodnoty sú vykazované vo výsledku hospodárenia. Zisk alebo strata z vyradenia predtým vykazovaného finančného aktíva sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

Finančné aktíva a záväzky sa navzájom započítavajú a vo výkaze o finančnej situácii sa vykazuje netto čiastka len vtedy, keď existuje zákonne vymożiteľné právo ich vzájomného započítania a spoločnosť má úmysel ich započítať alebo simultánne zrealizovať majetok a vyrovnať záväzok. Zákonne vymożiteľné právo nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a musí byť vymożiteľné v rámci bežného podnikania, ako aj v prípade platobnej neschopnosti, insolventnosti alebo konkurzu spoločnosti alebo protistrany.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Finančné aktíva, okrem aktív v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, a zmluvné aktíva sa posudzujú z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako očakávaná úverová strata z finančného aktíva počas celej jeho životnosti. Pre lízingové pohľadávky, zmluvné aktíva a pohľadávky z obchodného styku, ktoré obsahujú významnú zložku financovania, si účtovná jednotka môže zvoliť účtovný postup a uplatniť buď všeobecný prístup alebo stále oceňovať opravnú položku vo výške očakávaných úverových strát počas celej životnosti. Spoločnosť si zvolila druhý postup.

Pri posudzovaní, či došlo k výraznému zvýšeniu úverového rizika od prvotného vykázania a pri odhade očakávaných úverových strát, skupina zohľadní všetky primerané a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov alebo úsilia. Sem patria kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy, založené na historických skúsenostiach, posúdeniach úverového rizika, vrátane informácií zameraných na budúcnosť.

Pri pohľadávkach z obchodného styku sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Posudzovanie na kolektívnom základe je uskutočňované zoskupovaním aktív na základe spoločných charakteristík úverového rizika. Na určenie kolektívnej opravnej položky, skupina zohľadňuje historické informácie súvisiace s inkasom platieb a upravuje ich, ak súčasné hospodárske a úverové podmienky sú lepšie alebo horšie ako naznačujú historické trendy.

Pri finančnom aktíve vykazanom v amortizovanej hodnote výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou aktíva a súčasnou hodnotou očakávaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou. Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje pomocou opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Keď skupina neočakáva, že aktívum spätne získa, túto hodnotu odpíše. Ak hodnota úverových strát časom klesne a tento pokles objektívne súvisí s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní zníženia hodnoty, tak strata zo zníženia hodnoty je vystornovaná cez výsledok hospodárenia.

Odúčtovanie finančných aktív

Skupina ukončí vykazovanie finančného aktíva vtedy, keď vyprší zmluvné právo na peňažné toky z tohto aktíva alebo keď prevádza finančné aktívum a v podstate všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva tohto aktíva na inú stranu. Pri faktoringu obchodných pohľadávok na inú stranu dochádza k odúčtovaniu týchto pohľadávok dňom ich predaja.

(ii) Finančné záväzky

Finančné záväzky sa delia na oceňované v amortizovanej hodnote alebo oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia. Finančný záväzok je klasifikovaný ako oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia ak spĺňa vymedzenie pojmu držaný na obchodovanie, je to derivát, alebo ak bol tak určený pri prvotnom vykázaní. Tieto finančné záväzky sú oceňované reálnou hodnotou a čisté zisky a straty, vrátane úrokových nákladov, sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Ostatné finančné záväzky sú následne oceňované v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Úrokový náklad, kurzové zisky a straty a zníženie hodnoty sú vykazované vo výsledku hospodárenia. Zisk alebo strata z vyradenia predtým vykazovaného finančného záväzku sa vyazuje vo výsledku hospodárenia.

f) Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky sa oceňujú prvotne reálnou hodnotou a následne amortizovanou hodnotou pomocou metódy efektívnej úrokovej miery a po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

g) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, úložky a ostatné vysokoliquidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňazí a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

h) Zásoby

Zásoby sú ocenené v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežných podmienkach obchodovania, znížená o odhadované náklady na dokončenie a odhadované náklady na predaj.

Úbytok zásob sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom obstarávacích cien.

Na zastarané a pomaly obrátkové zásoby sa tvoria primerané opravné položky na základe odhadu vedenia.

i) Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje pohľadávky a výnosy, náklady a záväzky, ktoré neboli ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka fakturované. Náklady a výnosy sa účtujú do obdobia s ktorým časovo a vecne súvisia bez ohľadu na dátum ich platby.

j) Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má skupina zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky a výšku tohto úbytku je možné spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu sumy potrebnej na úhradu záväzku k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka po zohľadnení rizík a neistôt. Ak je vplyv významný, výška rezervy sa určí odúročením predpokladaných budúcich výdavkov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a, ak to je potrebné, aj riziká súvisiace s týmto záväzkom.

Ak sa predpokladá, že časť alebo všetky výdavky potrebné na vysporiadanie rezerv sa získajú od tretej strany, pohľadávka sa vykáže na strane aktív, ak je takmer isté, že skupina získa náhradu pri splnení svojej povinnosti a zároveň výšku takejto pohľadávky možno spoľahlivo určiť. Suma vykázanej náhrady neprekročí sumu rezervy.

(i) Rezerva na záručné opravy

Rezervy na očakávané náklady na záručné opravy podľa lokálnych právnych predpisov platných pri predaji tovaru sa vykazujú k dátumu predaja príslušného tovaru, vo výške najlepšieho odhadu výdavkov potrebných na vyrovnanie záväzku skupiny.

(ii) Rezerva na spätné odkupy

Rezerva na spätné odkupy predstavuje rezervu na nevýhodné zmluvy a tvorí sa na očakávané straty zo spätného odkupu vozidiel podľa vopred dohodnutých zmluvných podmienok. Rezerva sa tvorí vo výške rozdielu medzi odkupnou cenou vozidla a jeho očakávanou predajnou cenou po odkúpení. Rezerva sa vykáže k dátumu predaja vozidla.

k) Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Záväzky z obchodného styku a iné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanou hodnotou pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

l) Prijaté úvery a pôžičky

Prijaté úvery a pôžičky a kontokorentné účty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanou hodnotou pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Úvery splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

m) Vykázanie výnosov

Výnosy sú vykazané keď skupina splní povinnosť plnenia zmluvy prevodom prisľúbeného tovaru alebo služby na zákazníka, ktorý získa kontrolu nad týmto majetkom, to znamená, po poskytnutí služby a dodaní tovaru a akceptovaní tovaru a služby zákazníkom. Výnosy za poskytnutie služieb a predaj tovaru sú vykazané po zohľadnení zliav a bez dane z pridanej hodnoty. Výnosy sú oceňované vo výške transakčnej ceny, ktorá je priradená k danej povinnosti plnenia zmluvy. Transakčná cena je suma protihodnoty, pri ktorej skupina očakáva, že jej na ňu vznikne nárok výmenou za prevod sľúbeného tovaru alebo služieb na zákazníka, s výnimkou súm vybraných v mene tretích strán (napríklad DPH).

Skupina považuje vplyv variabilnej protihodnoty a zložky financovania za nevýznamný.

Skupina zvyčajne plní povinnosti plnenia zmlúv v určitom momente (najmä pri predaji tovaru) a postupne (poskytovanie služieb). Skupina nemá neobvyklé platobné podmienky.

(i) Predaj tovaru

V súvislosti s predajom tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia tovaru. Tržby sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny.

(ii) Predaj vozidiel so spätným odkupom

Skupina uzatvára aj obchody pri ktorých sa zaviazá odkúpiť predané vozidlo späť za vopred dohodnutú cenu a po uplynutí dohodnutej doby, ktorá je prevažne kratšia ako 1 rok. Podľa IFRS 15 pri týchto obchodoch zákazník nezískava kontrolu nad majetkom, pretože zákazník má obmedzenú schopnosť riadiť užívanie majetku a získať z neho v podstate všetky zostávajúce úžitky, aj keď môže fyzicky vlastniť majetok. Preto sa ani neúčtuje o výnose a takáto zmluva sa účtuje ako lízing v súlade s IAS 17 „Lízingy“, keďže skupina musí späť odkúpiť vozidlo za sumu, ktorá je nižšia než jeho pôvodná predajná cena. Keďže doba prenájmu nie je dlhšia ako 1 rok, jedná sa o operatívny prenájom. Takto prenajaté vozidlo zostáva vykázané ako tovar, keďže nesplňa definíciu budov, stavieb, strojov a zariadení.

Prijatá platba od zákazníka sa vykáže ako „Závazok zo spätných odkupov vozidiel“. Rozdiel medzi predajnou cenou a odkupnou cenou vozidla predstavuje nájomné, ktoré sa účtuje rovnomerne do výnosov od momentu predaja vozidla do momentu jeho spätného odkupu. Po spätnom odkupe, skupina vozidlá predáva ako ojazdené vozidlá v rámci svojich bežných obchodných činností.

(iii) Poskytnuté služby

O výnosoch za poskytnuté služby sa účtuje vtedy, keď boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(iv) Výnosové úroky

Výnosové úroky sa účtujú ako výnos v období, v ktorom vznikli pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

n) Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

Skupina odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

V zmysle Zákonníka práce je skupina povinná pri odchode do starobného dôchodku vyplatiť zamestnancom sumu vo výške priemerného mesačného zárobku. Zároveň skupina vypláca zamestnancom vernostné vo fixne stanovenej výške. Skupina okrem toho prispieva svojim zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie.

o) Nákladové úroky

Nákladové úroky sa účtujú ako náklad v období, v ktorom vznikli pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

p) Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

q) Operatívny prenájom

(i) Skupina ako prenájomca

Skupina klasifikuje ako operatívny prenájom iba predaj vozidiel v obchodoch s povinnosťou spätného odkupu. Vzhľadom na dobu prenájmu, ktorá nie je dlhšia ako jeden rok a následný predaj prenajatého vozidla, sa vozidlá vykazujú v zásobách. Prijaté nájomné, vo výške rozdielu medzi predajnou a odkupnou cenou, sa účtuje rovnomerne do výnosov počas doby nájmu. Pozri tiež poznámku 3 m) vyššie.

(ii) Skupina ako nájomca

Splátky operatívneho prenájmu sa účtujú rovnomerne do nákladov počas doby nájmu.

r) Transakcie v cudzích menách

Funkčná mena spoločností v skupine je euro. Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenská v deň prechádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a záväzky v cudzej mene sú prepočítané výmenným kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Výsledné kurzové rozdiely sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát bežného účtovného obdobia. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

s) Daň z príjmov

(i) Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa vypočíta z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %.

(i) Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa vypočíta zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní.

Významné dočasné rozdiely vznikajú v dôsledku rôzneho posúdenia nákladov z daňového hľadiska a viažu sa k rozdielom medzi účtovnými a daňovými odpismi, rôznym opravným položkám, rezervám, nevyfakturovaným dávkam, nákladom uznaným až po zaplatení a k možnosti umorovať daňové straty. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, pokiaľ je pravdepodobné, že spoločnosť dosiahne daňový zisk, s ktorým sa budú môcť dočasné rozdiely vyrovnať. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Odložená daň sa nepočíta z týchto dočasných rozdielov:

- z goodwillu – daňovo neuznaná položka,
- z prvotného vykázania majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Odložená daň z príjmov sa účtuje v prípade dočasných rozdielov, ktoré vznikajú z finančných investícií v dcérskych spoločnostiach, okrem prípadov, keď spoločnosť má kontrolu nad realizáciou dočasných rozdielov a dočasné rozdiely sa nebudú realizovať v blízkej budúcnosti.

4. DÔLEŽITÉ ÚČTOVNÉ ROZHODNUTIA A KĹÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných zásad spoločnosti, ktoré sú opísané v poznámke 3, použila spoločnosť nasledovné rozhodnutia a východiskové predpoklady týkajúce sa budúceho vývoja a iné kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, s ktorými súvisí značné riziko významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho obdobia, alebo ktoré majú najzávažnejší vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch.

Odhady a súvisiace predpoklady sa priebežne prehodnocujú. Úpravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom sa vykonali, pokiaľ má daná úprava vplyv len na toto obdobie, alebo v období, v ktorom sa vykonala úprava, a v budúcich obdobiach, pokiaľ má daná úprava vplyv na bežné a budúce obdobia.

Nižšie sú uvedené významné úsudky, ktoré vedenie vykonalo pri uplatňovaní účtovných zásad, a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch, pri ktorých vzniká významné riziko, že spôsobia významné úpravy účtovných hodnôt aktív a záväzkov.

Goodwill

Emil Frey Automobil s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR, ak nie je uvedené inak)

Pri obstaraní dcérskych spoločností P Automobil Import s.r.o. a C Automobil Import s.r.o. vznikol goodwill v celkovej výške 5 989 tis. EUR. Na základe posúdenia vedenia tento goodwill nie je k 31. decembru 2022 znehodnotený, keďže skupina dosiahla za rok 2022 zisk a podľa očakávaného podnikateľského plánu budú tieto spoločnosti dosahovať aj v budúcich obdobiach významné zisky. Pri obstaraní dcérskej spoločnosti O Automobil Import s.r.o. vznikol goodwill v celkovej výške 3 tis. EUR. Vedenie bude každý rok posudzovať možné zníženie hodnoty goodwillu.

V roku 2022 skupina obstarala spoločnosť Fiat Chrysler Automobiles SR, s.r.o. (od 15.11.2022 premenovaná na F Automobil Import s.r.o.). Pri obstaraní vznikol goodwill v celkovej výške 11 055 tis. EUR. Vedenie skupiny k 31. Decembru 2022 posúdilo možné znehodnotenie tohto goodwillu, kde takéto znehodnotenie neidentifikovalo. Spoločnosť F Automobil Import s.r.o. očakáva v podľa podnikateľského plánu v budúcich obdobiach dostatočnú ziskovosť.

Doby životnosti

Budovy, stavby, stroje a zariadenia sa odpisujú počas odhadovanej ekonomickej životnosti majetku. Akékoľvek rozdiely medzi touto odhadovanou a skutočnou životnosťou tohto majetku môžu mať významný vplyv na túto konsolidovanú účtovnú závierku. Skupina každoročne prehodnocuje odhadované doby ekonomickej životnosti a porovnáva ich so skutočnou životnosťou.

Rezerva na záručné opravy

Skupina tvorí rezervu na záručné opravy, keďže pri predaji vozidiel poskytuje štandardnú dvojročnú záruku. Rezervu tvorí na základe skutočných reklamácií v minulých rokoch. Skutočná výška výdavkov na reklamácie sa môže od tohto odhadu líšiť.

Rezerva na spätné odkupy

Skupina tvorí rezervu na spätné odkupy vozidiel, pri ktorých očakáva nižšiu predajnú cenu po odkúpení ako je odkupná cena. Pri odhade rezervy pritom vychádza z vlastných skúseností ako aj z vývoja cien vozidiel na trhu s ojazdenými vozidlami. Skutočná výška strát z predaja ojazdených vozidiel sa môže od tohto odhadu líšiť.

Odložená daňová pohľadávka

Skupina vykázala významnú výšku odloženej daňovej pohľadávky (pozri poznámku 20.3). Podľa názoru vedenia je pravdepodobné, že skupina v budúcnosti dosiahne taký základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať túto odloženú daňovú pohľadávku. Vedenie pritom vychádzalo z predpokladaného vývoja tržieb z predaja vozidiel v budúcnosti. Je možné, že tieto odhady sa budú od skutočnosti líšiť, čo bude mať aj vplyv na výšku vykázanej odloženej daňovej pohľadávky.

Emil Frey Automobil s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR, ak nie je uvedené inak)

5. SKUPINA

K 31. decembru 2022 boli konsolidované tieto dcérske spoločnosti:

<i>Názov spoločnosti</i>	<i>Popis činnosti</i>	<i>Sídlo</i>	<i>Vlastnícky podiel/ Hlasovacie práva</i>	<i>Vlastnícky vzťah</i>
P Automobil Import s.r.o.	Nákup, predaj a prenájom vozidiel značky Peugeot	Prievozská ulica 4/C, 821 09 Bratislava, Slovenská republika	100 %	Dcérska spoločnosť
C Automobil Import s.r.o.	Nákup, predaj a prenájom vozidiel značky Citroën a DS	Prievozská ulica 4/C, 821 09 Bratislava, Slovenská republika	100 %	Dcérska spoločnosť
EF Parts & Logistic Service s. r. o.	Kúpa a predaj náhradných dielov Nákladná cestná doprava	Prievozská ulica 4/C, 821 09 Bratislava, Slovenská republika	100 %	Dcérska spoločnosť
EF Logistic Services s.r.o.	Kúpa a predaj tovaru Skladovanie a pomocné činnosti v doprave	Prievozská ulica 4/C, 821 09 Bratislava, Slovenská republika	100 %	Dcérska spoločnosť
Frey Services s.r.o.	Vedenie účtovníctva, počítačové a administratívne služby	Prievozská ulica 4/C, 821 09 Bratislava, Slovenská republika	100 %	Dcérska spoločnosť
O Automobil Import s.r.o.	Nákup, predaj a prenájom vozidiel značky Opel	Prievozská ulica 4/C, 821 09 Bratislava, Slovenská republika	100 %	Dcérska spoločnosť
F Automobil Import s.r.o.	Nákup, predaj a prenájom vozidiel značiek Fiat, Fiat Professional, Abarth, Alfa Romeo a Jeep	Prievozská ulica 4/C, 821 09 Bratislava, Slovenská republika	100 %	Dcérska spoločnosť

Skupina Emil Frey na Slovensku vznikla v roku 2016 a to obstaraním 100 % - ného podielu v spoločnostiach CITROËN SLOVAKIA, s.r.o. (od 1. 9. 2016 premenovaná na C Automobil Import s.r.o.) a PEUGEOT SLOVAKIA, s.r.o. (od 1. 9. 2016 premenovaná na P Automobil Import s.r.o.) dňa 1. júla 2016.

Dňa 25. februára 2017 bola založená dcérska spoločnosť EF Parts & Logistic Service s.r.o.

Dňa 12. októbra 2018 sa spoločnosť stala vlastníkom prázdnej spoločnosti EF Logistic Services s.r.o., ktorá v roku 2018 nevykonávala ešte žiadne činnosti.

Dňa 12. júna 2019 sa spoločnosť stala vlastníkom prázdnej spoločnosti Frey Services s.r.o..

Dňa 30. augusta 2019 spoločnosť obstarala 100 %-ný podiel v spoločnosti Opel Slovakia Automotive s.r.o. (od 17.10.2019 premenovaná na O Automobil Import s.r.o.)

Dňa 30. septembra 2022 spoločnosť obstarala 100 %-ný podiel v spoločnosti Fiat Chrysler Automobiles SR, s.r.o. (od 15.11.2022 premenovaná na F Automobil Import s.r.o.)

Obstarané aktíva a pasíva v spoločnosti Fiat Chrysler Automobiles SR, s.r.o. (od 15.11.2022 premenovaná na F Automobil Import s.r.o.) k 30. septembru 2022 boli nasledovné:

Položka	V tis EUR
Neobežný majetok	146
Peniaze a bankové účty	2 414
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	126
Ostatné krátkodobé záväzky	-29
Čisté obstarané aktíva	2 657
Goodwill	6 471
Special premium	4 584
Zaplatená suma	13 712

Obstarané aktíva a pasíva v spoločnosti Fiat Chrysler Automobiles SR, s.r.o. (od 15.11.2022 premenovaná na F Automobil Import s.r.o.) k 30. septembru 2022 boli ocenené v reálnej hodnote.

F Automobil Import s.r.o. sa podieľa na výnosoch skupiny vo výške 12 128 tis EUR v období od dňa akvizície do konca finančného roka.

6. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

	<i>Budovy a stavby</i>	<i>Samostatne hnuteľne veci</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacía cena				
K 1. januáru 2021	5 247	3 646	-	8 893
Prírastky	-	78	-	78
Úbytky	(753)	(27)	-	(780)
Presuny	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	4 494	3 697	-	8 191
Prírastky	-	243	-	243
Úbytky	(101)	(124)	-	(225)
Presuny	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	4 393	3 816	-	8 209
Oprávky				
K 1. januáru 2021	44	1 463	-	1 507
Odpisy	777	685	-	1 462
Úbytky	(753)	(27)	-	(780)
K 31. decembru 2021	68	2 121	-	2 189
Odpisy	24	672	-	696
Úbytky	-	(85)	-	(85)
Presuny	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	92	2 708	-	2 800
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2021	4 426	1 576	-	6 002
K 31. decembru 2022	4 301	1 108	-	5 409

6.1. Prenajatý majetok

K 31. decembru 2022 má skupina uzavreté nasledujúce zmluvy o prenájme priestorov:

<i>Predmet nájmu</i>	<i>Doba nájmu</i>
Vzdelávacie stredisko v Trnave	15 rokov
Sklad a kancelária v Lozorne	10 rokov
Kancelárske priestory v Apollo BC	7 rokov

Emil Frey Automobil s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR, ak nie je uvedené inak)

Majetok s právom na užívanie je zahrnutý v budovách a stavbách nasledovne:

Budovy a stavby

Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2022	6 551
Prírastok	754
Úbytok	-
K 31. decembru 2022	7 305
Oprávky	
K 1. januáru 2022	2 296
Odpisy	860
Úbytky	-
K 31. decembru 2022	3 156
Zostatková hodnota	
K 1. januáru 2022	4 255
K 31. decembru 2022	4 149

6.2. Spôsob a výška poistenia neobežného nehmotného a hmotného majetku

Skupina uzatvorila poistné zmluvy týkajúce sa poistenia zodpovednosti za škodu spôsobenú vadným výrobkom a poistenia majetku a prerušenia prevádzky, ktoré sa týka dlhodobého majetku, zásob a peňazí v pokladni v poisťovni HDI Global SE. Súčasne má na vozidlá uzavreté povinné a havarijné poistenie v spoločnosti Allianz - Slovenská poisťovňa, a. s..

Predmet poistenia	Druh poistenia	Poistná suma
Prevádzkovo-obchodné zariadenia a zásoby	proti všetkým rizikám	95 974

7. NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

	Software	Oceniteľné práva	Ostatný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena					
K 1. januáru 2021	412	10	3 000	166	3 588
Prírastky	59			148	207
Úbytky				(125)	(125)
Presuny					0
K 31. decembru 2021	471	10	3 000	189	3 670
Prírastky				240	240
Úbytky					0
Presuny	27			(27)	0
K 31. decembru 2022	498	10	3 000	402	3 910
Oprávky					
K 1. januáru 2021	257	8	400	0	664
Odpisy	57	2	300		359
Úbytky					0
K 31. decembru 2021	314	10	700	0	1 023
Odpisy	62		920		982
Úbytky					0
Presuny					0
K 31. decembru 2022	376	10	1 620		2 004
Zostatková hodnota					
K 31. decembru 2021	157	0	2 300	189	2 647
K 31. decembru 2022	122	0	1 380	402	1 906

8. GOODWILL

Ako sa uvádza v poznámke 5, dňa 1. júla 2016 spoločnosť obstarala dve dcérske spoločnosti, a to C Automobil Import s.r.o. a P Automobil Import s.r.o. Pri akvizícii obidvoch spoločností vznikol goodwill v celkovej výške 5 989 tis. EUR.

V roku 2022 neexistovali náznaky zníženia hodnoty goodwillu, preto jeho obstarávacia cena a účtovná hodnota sú k 31. decembru 2022 vo výške 17 044 tis. EUR (31. december 2021: 5 989 tis. EUR).

V roku 2019 spoločnosť obstarala dcérsku spoločnosť O Automobil Import s.r.o. čím vznikol goodwill 3 tis. EUR.

V roku 2022 spoločnosť obstarala dcérsku spoločnosť F Automobil Import s.r.o. čím vznikol goodwill 11 055 tis. EUR

9. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31.12.2022	31.12.2021
Tovar	39 255	17 530
Tovar so spätným odkupom	24 092	16 154
Tovar na ceste	30 220	6 155
Opravná položka	(6 002)	(2 645)
Zásoby celkom	87 565	37 194

K 1. januáru 2018 skupina uplatnila nový štandard na vykazovanie výnosov IFRS 15, na základe ktorého sa vozidlá predané v obchodoch so spätným odkupom účtujú ako operatívny prenájom podľa IFRS 16 „Lízingy“. Pozri tiež poznámku 3 m) a q) o súvisiacej účtovnej politike. Uplatnením IFRS 15 sa vozidlá predané v obchodoch so spätným odkupom klasifikujú naďalej ako zásoby, položka „Tovar so spätným odkupom“, a po odkupe sa prevedú do položky „Tovar“ za účelom ich predaja v rámci bežnej obchodnej činnosti. Výnosy z takýchto prenájomov za rok končiaci sa 31. decembra 2022 boli vo výške 279 tis. EUR.

K 31. decembru 2022 skupina tvorila opravnú položku k zásobám na základe ich vekovej štruktúry alebo z dôvodu zníženia ich čistej realizovateľnej hodnoty. Zvýšenie opravnej položky počas roka o 3 357 tis. EUR (2021: zníženie o 310 tis. EUR) je vykázané v nákladoch na predaný tovar.

Spôsob a výška poistenia zásob sú uvedené v poznámke 6.1.

10. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHLÁDÁVKY

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	8 273	5 210
Ostatné daňové pohľadávky	(459)	0
Ostatné pohľadávky	4 520	23 610
Opravná položka k pochybným pohládkam	(393)	(129)
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	11 941	28 691

Členenie pohľadávok z obchodného styku podľa splatnosti:

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku:		
do splatnosti	11 084	4 029
po splatnosti	611	1 181
Celkom	11 695	5 210

Emil Frey Automobil s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR, ak nie je uvedené inak)

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku, na ktoré bola vytvorená opravná položka:

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku:		
do splatnosti	7 924	129
po splatnosti do 30 dní	376	-
po splatnosti 31 až 90 dní	10	-
po splatnosti 91 až 180 dní	-	-
po splatnosti 181 až 360 dní	-	-
po splatnosti viac ako 365 dní	212	-
Celkom	8 522	129

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku, na ktoré nebola vytvorená opravná položka:

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku:		
do splatnosti	3 553	3 931
po splatnosti do 30 dní	13	1 136
po splatnosti 31 až 90 dní	-	14
po splatnosti 91 až 180 dní	-	-
po splatnosti 181 až 360 dní	-	-
po splatnosti viac ako 365 dní	-	-
Celkom	3 566	5 081

Zmena stavu opravných položiek na pochybné pohľadávky:

	31. december 2022	31. december 2021
Stav na začiatku roka	129	333
Obstaranie dcérskych spoločností	-	-
Tvorba	264	-
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti	-	(204)
Stav na konci roka	393	129

11. OSTATNÝ OBEŽNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	31. december 2022	31. december 2021
Náklady budúcich období	129	102
Príjmy budúcich období	-	-
- bonusy od dodávateľa	-	-
- ostatné	688	415
Ostatný obežný majetok celkom	817	517

Náklady budúcich období predstavujú najmä výdavky na rôzne služby platené vopred, ako napríklad poistenie, nájomné, časopisy a pod.

12. PENIAZE A BANKOVÉ ÚČTY

Peniaze a bankové účty pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2022	31. december 2021
Pokladničná hotovosť	-	-
Hotovosť na bankových účtoch	15 913	11 561
Celkom	15 913	11 561
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	15 913	11 561

K 31. decembru 2022 skupina nemala obmedzené právo disponovať s peniazmi na bankových účtoch.

K 31. decembru 2021 skupina nemala obmedzené právo disponovať s peniazmi na bankových účtoch.

13. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie vo výške 2 800 000 EUR bolo zapísané do obchodného registra a splatené v plnej výške. Štruktúra spoločníkov je uvedená v poznámke 1.2.

Zákonný rezervný fond je k 31. decembru 2022 v celkovej výške 515 tis. EUR (31. december 2021: 515 tis. EUR). Zákonný rezervný fond nie je možné rozdeliť medzi spoločníkov a je určený na krytie budúcich strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

14. ÚVERY A PÔŽIČKY

Úvery a pôžičky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2022	31. december 2021
Pôžičky od materskej spoločnosti	0	0
Kontokorentné úvery	6 809	1 030
Závazky z lízingu	4 369	4 096
Ostatné pôžičky	0	0
Úvery a pôžičky celkom	11 178	5 126
Úvery podľa meny:		
EUR		
- s pevnou úrokovou sadzbou	6 809	1 030
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	4 369	4 096
Celkom	11 178	5 126
Úvery sú splatné nasledovne:		
Do jedného roka	6 809	1 030
Od jedného do piatich rokov	4 369	4 096
Viac ako päť rokov	0	0
Celkom	11 178	5 126
Krátkodobá časť		
Úvery a pôžičky	6 809	1 030
Závazky z lízingu	758	711
Celkom	7 567	1 741
Dlhodobá časť		
Úvery a pôžičky		
Závazky z lízingu	3 337	3 384
Celkom	3 337	3 384

K 31. decembru 2022 boli úvery a pôžičky vo výške 6 809 tis. EUR (31. december 2021: 1 030 tis. EUR) nezaručené. K 31. december 2022 mala skupina nevyčerpané úverové rámce vo výške 24 691 tis. EUR.

Úrokové sadzby úverov a pôžičiek:

EUR	
- s pevnou sadzbou	1,75 %
- s pevnou sadzbou pri lízingu	2,67%
- s pohyblivou sadzbou	1M EURIBOR + (0,9 % p.a. - 1,4 % p.a.)

Reálna hodnota úverov a pôžičiek skupiny sa približne rovná ich účtovnej hodnote. Reálna hodnota predstavuje peňažné toky diskontované s použitím úrokovej miery, ktorú by podľa predpokladu vedenia skupiny bolo možné získať v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

14.1. Odsúhlasenie záväzkov z finančnej činnosti

Nasledujúca tabuľka uvádza zmeny v záväzkoch z finančnej činnosti rozdelené na peňažné a nepeňažné. Záväzky z finančnej činnosti sú tie, pre ktoré boli peňažné toky alebo budú peňažné toky v budúcnosti klasifikované v konsolidovanom výkaze peňažných tokov skupiny ako peňažné toky z finančnej činnosti.

Emil Frey Automobil s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR, ak nie je uvedené inak)

	1. január 2022	Peňažný tok vo výkaze peňažných	31. december 2022
Pôžičky od materskej spoločnosti	0	0	0
Závazky z lízingu	4 096	273	4 369
Kontokorentné úvery	1 030	5 779	6 809
Celkom	5 126	6 052	11 178

14.2. Závazky z lízingu

Prehľad záväzkov z lízingu podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31. December 2022		
	Lízingové splátky	Úrok	Záväzok z lízingu
Splatné do 1 roka	768	102	870
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	3 337	161	3 499
Splatné po 5 rokoch	0	0	0
Celkom	4 105	264	4 369

Nákladové úroky týkajúce sa záväzkov z lízingu sú vykázané v rámci nákladových úrokov vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Zaplatené úroky vo výkaze peňažných tokov zahŕňajú úroky zo záväzkov z lízingu vo výške 59 tis. EUR.

15. REZERVY

Rezervy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rezerva na záručné opravy	Rezerva na spätné odkupy	Ostatné rezervy	Rezervy na straty z predaja	Celkom 2022
Stav k 1. januáru	2 624	805	45	4 804	8 278
Tvorba rezervy počas roka	3 347	2 678	0	425	6 450
Použitie rezervy počas roka	-2 624	-744	-45	-4 804	-8 217
Stav k 31. decembru	3 347	2 739	0	425	6 511

Rezervy sú vykázané v záväzkoch nasledovne:

	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Rezervy celkom
K 31. decembru 2021	45	8 233	8 278
K 31. decembru 2022	0	6 511	6 511

Rezerva na záručné opravy predstavuje súčasnú hodnotu najlepšieho odhadu výdavkov potrebných na vyrovnanie záväzkov skupiny súvisiacich so zárukami podľa lokálnych právnych predpisov platných pri predaji tovaru. Odhad bol urobený na základe historických trendov reklamácií a môže sa meniť v dôsledku nových materiálov, zmenených výrobných procesov alebo iných udalostí ovplyvňujúcich kvalitu tovaru.

Rezerva na spätné odkupy je rezerva na straty z hodnoty vozidla, ktorá vyplýva z očakávaných strát zo spätného výkupu automobilov podľa vopred dohodnutých zmluvných podmienok. Vzhľadom na vysoké riziká sa skupina Emil Frey rozhodla vytvoriť rezervu vo výške 10% z hodnoty spätného odkúpenia.

16. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ ZÁVÄZKY

Závazky z obchodného styku a iné záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z obchodného styku	34 110	12 482
Nevyfakturované dodávky	20 567	15 163
Závazky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	1 346	1 025
Ostatné daňové záväzky	2 757	2 291
Závazky zo spätných odkupov vozidiel	25 777	16 362
Ostatné záväzky	31	0
Závazky z obchodného styku a iné záväzky celkom	84 588	47 323

Ostatné daňové záväzky zahŕňajú hlavne záväzkov z DPH vo výške 2 673 tis. EUR (31. december 2021: 2 235 tis. EUR).

Závazky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia zahŕňajú aj záväzkov zo sociálneho fondu vo výške 24 tis. EUR (31. december 2021: 14 tis. EUR).

16.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky do lehoty splatnosti	37 902	11 035
Závazky po lehote splatnosti	1 312	1 447
Celkom	39 214	12 482

16.2. Záväzky zo sociálneho fondu

	31. december 2022	31. december 2021
Počiatočný stav k 1. januáru	14	15
Obstaranie dcérskych spoločností	7	-
Tvorba z nákladov	59	39
Čerpanie	(56)	(40)
Konečný stav k 31. decembru	24	14

Sociálny fond bol čerpaný na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

17. VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2022	Rok končiaci sa 31. decembra 2021
Výnosy z predaja tovaru	298 605	267 062
Výnosy z predaja služieb	8 278	7 303
Spolu	306 883	274 365

Hlavným predmetom podnikania skupiny je predaj vozidiel značky Peugeot, Citroën, Opel, Fiat, Fiat Professional, Abarth, Alfa Romeo a Jeep na území Slovenska. Významné sú aj výnosy z predaja náhradných dielov pre vozidlá, hlavne do zahraničia. Výnosy z predaja tovaru do zahraničia predstavovali 23 %, hlavne Česká republika, Slovinsko a Maďarsko.

18. NÁKLADY NA SLUŽBY AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Náklady na služby za rok končiaci 31. decembra 2022 vo výške 27 096 tis. EUR (31. decembra 2021: 20 829 tis. EUR) zahŕňajú náklady za overenie účtovnej závierky vo výške 166 tis. EUR (31. decembra 2021: 117 tis. EUR).

Emil Frey Automobil s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR, ak nie je uvedené inak)

19. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2021</i>
Mzdové náklady	5 270	4 481
Náklady na sociálne zabezpečenie	2 284	1 848
Osobné náklady celkom	7 554	6 329

Stav zamestnancov skupiny k 31. decembru 2022 bol 205, z toho vedúcich zamestnancov 16 (31. december 2021: 159, z toho vedúcich zamestnancov 16). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2022 bol 184, z toho vedúcich zamestnancov 16 (31. december 2021: 140, z toho vedúcich zamestnancov 16).

20. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY), NETTO

Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2021</i>
Manká a škody	(799)	(514)
Dane a poplatky	(26)	(27)
Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	(52)	204
Poistné	(199)	(302)
Náhrady od poisťovne	91	52
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto	146	175
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom, netto	(930)	(412)

21. DAŇ Z PRÍJMOV

21.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2021</i>
Splatná daň	4 954	3 662
Odložená daň	(1 609)	(658)
Daň z príjmov celkom	3 345	3 004

21.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21 %-nou sadzbou dane platnou v roku 2022 s nákladom na daň z príjmov:

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2021</i>
Zisk pred zdanením	14 327	13 372
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	3 009	2 808
Daňový vplyv trvalých rozdielov	336	196
Daňová licencia	-	-
Daň z príjmov celkom	3 345	3 004

Reálna sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely a daňových pravidiel pre skupinu spoločností, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v Slovenskej republike. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne a nie je možné vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

Emil Frey Automobil s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR, ak nie je uvedené inak)

Pri výpočte odloženej dane sa použila sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Preto spoločnosť použila sadzbu dane z príjmov platnú v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

21.3. Odložená daň z príjmov

Nasledujúca tabuľka zobrazuje odložené daňové pohľadávky a (záväzky) vykázané skupinou a pohyby v týchto položkách počas bežného účtovného obdobia:

	1. január 2022	Zúčtované vo výkaze súhrnných ziskov a strát	31. december 2022
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(16)	(2)	(18)
Rezervy	729	638	1 367
Záväzky	3 956	48	4 004
Pohľadávky	27	55	83
Zásoby	457	881	1 338
Daňové straty	73	(12)	61
Odložená daň, netto	5 226	1 609	6 835

	1. január 2021	Zúčtované vo výkaze súhrnných ziskov a strát	31. december 2021
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	60	(76)	(16)
Rezervy	1 279	(549)	729
Záväzky	2 624	1 332	3 956
Pohľadávky	70	(43)	27
Zásoby	535	-78	457
Daňové straty	-	73	73
Odložená daň, netto	4 568	659	5 226

Skupina očakáva, že v budúcnosti bude mať dostatočné zdaniteľné zisky, voči ktorým bude realizovať odloženú daňovú pohľadávku.

V súlade s účtovnými zásadami skupiny sa odložené daňové pohľadávky a záväzky vzájomne zúčtovali. Nasledujúca tabuľka uvádza zostatky odloženej dane (po zúčtovaní) pre účely vykázania vo výkaze o finančnej situácii:

	31. december 2022	31. december 2021
Odložená daňová pohľadávka	6 835	5 226
Odložený daňový záväzok	-	-
Odložená daňová pohľadávka celkom, netto	6 835	5 226

22. VÝZNAMNÉ TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Zostatky a transakcie medzi spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú spriaznenými osobami spoločnosti, sa v konsolidovaných finančných výkazoch eliminovali a nie sú uvedené v tejto poznámke.

Medzi ďalšie spriaznené osoby patria vlastníci, sesterské spoločnosti, konatelia a kľúčový manažment.

Spoločnosť Emil Frey Holding AG, Švajčiarsko je materskou spoločnosťou Emil Frey Automobil s.r.o. (ďalej len „materská spoločnosť“).

K 31. decembru 2022 možno transakcie so spriaznenými osobami zhrnúť takto:

Spoločnosť	Pohľadávky	Záväzky	Výnosy	Náklady
Materská spoločnosť	-	-	7	-
Materská spoločnosť – pôžička (pozn. 14)	-	-	-	-
Sesterské spoločnosti	3 265	990	72 096	4 273
Celkom	3 265	990	72 102	4 273

Emil Frey Automobil s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR, ak nie je uvedené inak)

K 31. decembru 2021 možno transakcie so spriaznenými osobami zhrnúť takto:

Spoločnosť	Pohl'adávky	Závazky	Výnosy	Náklady
Materská spoločnosť	-	-	-	902
Materská spoločnosť – pôžička (pozn. 14)	-	-	-	-
Sesterské spoločnosti	1 824	211	62 921	2 072
Celkom	1 824	211	62 921	2 974

V roku 2022 skupina predávala náhradné diely sesterským spoločnostiam, z ktorých mala výnosy vo výške 64 149 tis. EUR (v roku 2021: 59 372 tis. EUR).

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Skupina nerealizovala žiadne transakcie s kľúčovými členmi vedenia skupiny nad rámec pracovných zmlúv.

23. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

23.1. Operatívny prenájom

K 31. decembru 2022 má skupina uzavreté nasledujúce zmluvy o prenájme priestorov:

Predmet nájmu	Doba nájmu	Nájomné 2022
Vzdelávacie stredisko v Tnave	15 rokov	51
Sklad a kancelária v Lozorne	10 rokov	555
Kancelárske priestory Apollo BC	7 rokov	255
Nájomné celkom		861

Závazok vyplývajúci zo zmlúv o operatívnom prenájme je splatný takto:

	31. december 2022
Splatné do 1 roka	758
Splatné od 1 – 5 rokov	3 337
Splatné nad 5 rokov	0
Celkom	4 095

K 1. januáru 2022 skupina uplatnila štandard IFRS 16 na účtovanie prenájmu, na základe ktorého skupina vykázala tieto prenájmy v súvahe Pozri tiež poznámku 6.1.

23.2. Ručenie

Banka Slovenská sporiteľňa, a. s., poskytla spoločnosti EF Parts & Logistic Service s. r. o. nasledujúce bankové záruky:

- banková záruka (Standby akreditív) vystavená v prospech spoločnosti OPEL AUTOMOBILE GMBH, ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených náhradných dielov značky Opel. Suma akreditívu je vo výške 900 000 EUR a splatnosť bankovej záruky je do 15.12.2023.
- banková záruka (Standby akreditív) vystavená v prospech spoločnosti AUTOMOBILES CITROËN S.A., ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených náhradných dielov značky Citroën. Suma akreditívu je vo výške 400 000 EUR a splatnosť bankovej záruky je do 15.12.2023.
- banková záruka (Standby akreditív) vystavená v prospech spoločnosti AUTOMOBILES PEUGEOT S.A., ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených náhradných dielov značky Peugeot. Suma akreditívu je vo výške 4 000 000 EUR a splatnosť bankovej záruky je do 15.12.2023.
- banková záruka (Standby akreditív) vystavená v prospech spoločnosti FCA Italy S.p.A., ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených náhradných dielov značiek Fiat, Fiat Professional, Abarth, Jeep a Alfa Romeo. Suma akreditívu je vo výške 2 500 000 EUR a splatnosť bankovej záruky je do 15.12.2023.

Banka Komerční banka, a. s. poskytla spoločnosti O Automobil Import s.r.o. bankovú záruku (Standby akreditív), ktorá bola vystavená v prospech spoločnosti OPEL AUTOMOBILE GMBH, ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených vozidiel značky Opel. Suma akreditívu je 9 000 000 EUR. Splaťnosť bankovej záruky je do 15.12.2023.

Emil Frey Automobil s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR, ak nie je uvedené inak)

Banka Slovenská sporiteľňa, a. s. poskytla spoločnosti EF Logistic Services s. r. o. bankovú záruku vo výške 617 tis. EUR so splatnosťou do 30. septembra 2023, ktorou spoločnosť ručí za zádržné vyplývajúce z predmetu zmluvy o nájme.

Banka Slovenská sporiteľňa, a. s. poskytla spoločnosti P Automobil Import s.r.o. bankovú záruku vo výške 10 000 000 tis. EUR so splatnosťou do 30. septembra 2023, ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených vozidiel značky Peugeot.

Banka Slovenská sporiteľňa, a. s. poskytla spoločnosti C Automobil Import s.r.o. bankovú záruku vo výške 6 700 000 tis. EUR so splatnosťou do 30. septembra 2023, ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených vozidiel značiek Citroën a DS.

23.3. Dane

Daňové prostredie, v ktorom skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2018 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

24. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

24.1. Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia skupiny sa oproti roku 2021 nezmenila.

	31. december 2022	31. december 2021
Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:		
Dlh (i)	16 004	22 126
Peniaze a peňažné ekvivalenty	(15 913)	(11 561)
Čistý dlh	90	(10 565)
Vlastné imanie	44 766	37 954
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	0 %	28 %

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a dlhodobé a krátkodobé pôžičky od materskej spoločnosti.

24.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2022	31. december 2021
Peniaze a bankové účty	15 913	11 561
Pohľadávky v amortizovanej hodnote	11 941	5 081
Finančné aktíva	27 854	16 642
Úvery a pôžičky v amortizovanej hodnote	10 904	5 126
Závazky v amortizovanej hodnote	80 454	48 813
Finančné záväzky	91 358	53 939

24.3. Faktory finančných rizík

Podnikateľské činnosti vystavujú skupinu rôznym finančným rizikám vrátane vplyvov zmien kurzov cudzích mien, úrokových sadzieb z úverov a cien komodít. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny.

(1) Riziko cien komodít

Skupina nepoužíva zabezpečovacie nástroje na riadenie rizika cien komodít. Nákupy materiálu sa uskutočňujú vždy v bežných trhových cenách.

(2) Riziko menových kurzov

Keďže väčšina transakcií skupiny sa uzatvára v eurách, skupina nie je vystavená významnému riziku zmeny menových kurzov. Platby denominované v cudzích menách sa prepočítavajú kurzom platným k dátumu platby.

Účtovná hodnota peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny denominovaných v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je nevýznamná. Všetky bankové účty, poskytnuté a prijaté pôžičky sú denominované v mene euro. Vplyv zmeny výmenných kurzov cudzích mien voči euru by nemal významný vplyv na túto účtovnú závierku.

(3) Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky skupiny sú relatívne nezávislé od zmien úrokových sadzieb na trhu. Úrokové riziko vyplýva z krátkodobých úverov, ktoré sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou a vystavujú skupinu riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb. Významné pôžičky s fixnou úrokovou sadzbou sú poskytnuté materskou spoločnosťou, ktorá môže riadiť úrokové riziko skupiny.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na derivátové a nederivátové nástroje k dátumu súvahy. Pri záväzkoch s pohyblivou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu súvahy bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2022 by sa znížil, resp. zvýšil o 20 tis. EUR (2021: 9 tis. EUR); to platí najmä pre angažovanosť skupiny voči pohyblivým úrokovým sadzbám z prijatých úverov.

Vplyv zmeny úrokových sadzieb by bol nevýznamný vzhľadom na prirodzené zabezpečenie úrokového rizika v účtovnej závierke a výšku vykázaných úročených záväzkov a pohľadávok.

(4) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho skupina utrpí stratu. Skupina je financovaná vo významnej miere materskou spoločnosťou. Skupina prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov. Skupina využíva služby faktoringu pohľadávok, aby zabezpečila optimálne peňažné toky a vyhla sa úverovému riziku.

Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Skupina neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

(5) Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného stavu peňažných prostriedkov a likvidných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného množstva zmluvných úverových línií a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Spoločnosť udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov na účtoch v bankách, realizuje faktoring pohľadávok, má krátkodobé úverové vzťahy s bankami a nemá žiadne otvorené trhové pozície. Významné dlhodobé financovanie poskytla materská spoločnosť.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

Emil Frey Automobil s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tis. EUR, ak nie je uvedené inak)

	<i>Vážená priemerná efektívna úroková miera</i>	<i>Do 1 roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>	<i>Celkom</i>
2022					
Bezüročné záväzky	n/a	80 823	-	-	80 823
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou	1,75 %	-	-	-	-
Lízing s fixnou úrokovou sadzbou	2,67 %	870	3 499	-	4 369
Nástroje s pohyblivou úrokovou sadbou	1,19%	6 776	-	-	6 776
Celkom		88 469	3 499	-	91 968
2021					
Bezüročné záväzky	n/a	48 813	-	-	48 813
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou	1,75 %	17 298	-	-	17 298
Lízing s fixnou úrokovou sadzbou	2,61 %	809	2 754	442	4 005
Nástroje s pohyblivou úrokovou sadbou	1,18%	1 042	-	-	1 042
Celkom		67 962	2 754	442	71 158

24.4. Odhad reálnej hodnoty

Vedenie spoločnosti verí, že účtovná hodnota finančného aktíva a krátkodobých finančných záväzkov sa vzhľadom na ich krátkodobú splatnosť približuje k ich reálnej hodnote. Úrokové sadzby úverov a pôžičiek kopírujú súčasné sadzby na európskom a slovenskom trhu.

25. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Na základe kúpnej zmluvy medzi spoločnosťou Fiat Chrysler Automobiles SR, s.r.o. a Emil Frey Automobil s.r.o. došlo k zníženiu kúpnej ceny za spoločnosť Fiat Chrysler Automobiles SR, s.r.o. o 181 tis. EUR.

Okrem vyššie uvedenej skutočnosti, po 31. decembri 2022 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

26. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidovaná účtovná závierka na stranách 3 až 30 bola zostavená a pripravená na schválenie a vydanie dňa 08. augusta 2023.

Zostavená dňa: 08.08.2023

**Podpisový záznam členov štatutárneho
orgánu účtovnej jednotky:**