

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť EF Parts & Logistic Service s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 02. februára 2017 a do obchodného registra bola zapísaná 25. februára 2017 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel s.r.o., vložka 117716/B). Jediným spoločníkom je spoločnosť Emil Frey Automobil s.r.o., so sídlom Prievozská 4/C, 821 09 Bratislava, Slovenská republika.

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- Skladovanie a pomocné činnosti v doprave
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- Prenájom hnuťelných vecí
- Administratívne služby
- Nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- Uvádžanie fluórovaných skleníkových plynov na trh
- Zhodnotenie fluórovaných skleníkových plynov

**3. Počet zamestnancov**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	1
počet vedúcich zamestnancov	0	0

**4. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

**5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

**6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 7. júla 2023.

**7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 a overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok dňa 25.06.2023.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 7. júla 2023 schválilo spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

**B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**

K 31. decembru 2023 sa spoločnosť zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Emil Frey Automobil s.r.o. so sídlom Prievozská 4/C, 821 09 Bratislava. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Emil Frey Group zostavuje spoločnosť Emil Frey Automobil s.r.o. so sídlom Prievozská 4/C, 821 09 Bratislava. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Emil Frey Automobil s.r.o..

**C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****(a) Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Vedenie spoločnosti monitoruje aktuálne makroekonomické zmeny, vrátane vplyvu prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajine, potenciálneho dopadu pandémie COVID-19, rapídneho rastu inflácie, rastu úrokových sadzieb, rastu cien energií a bankovej krízy; uvedené zmeny nemali významný vplyv na finančné výkazy spoločnosti a ani na aktivity a fungovanie Spoločnosti. Tieto záležitosti si môžu vyžadovať revízie určitých predpokladov a odhadov, ktoré môžu viesť k úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív a pasív v nasledujúcom účtovnom období.

Vzhľadom na dosiahnutý zisk za rok 2023, vedenie spoločnosti neočakáva, že by uvedené okolnosti významným spôsobom ovplyvnili hospodárenie spoločnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

**(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	2-5	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	4	lineárna	25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4-12	Lineárna	25-8,33
Dopravné prostriedky	4	Lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok		jednorazový odpis	

**(c) Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

**(d) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

**(e) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

**(f) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

**(h) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

**(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) Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

**(k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Výnosy budúcich období predstavujú najmä výnosy z predĺžených záruk a servisných zmlúv.

**(l) Prenájom (lízing)**

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na finančný prenájom vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

**(m) Cudzía mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

**(n) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

**(o) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia**

Spoločnosť neuskutočnila žiadne významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

**D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**

**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 5 až 8.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky zostatkovej hodnoty majetku.

**Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku**  
**31.12.2023**

	Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Pozemky	Stavby	Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	<b>Spolu</b>	
Prvotné ocenenie										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			3 778							<b>3 778</b>
Prírastky										-
Úbytky										-
Presuny										-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		-	3 778							<b>3 778</b>
Oprávky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			189							<b>189</b>
Prírastky			756							<b>756</b>
Úbytky			-							-
Presuny										-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		-	945							<b>945</b>
Opravné položky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>										-
Prírastky										-
Úbytky										-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>										-
Zostatková hodnota										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		-	3 589							<b>3 589</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		-	2 833							<b>2 833</b>

**Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku**  
**31.12.2022**

	Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Pozemky	Stavby	Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	<b>Spolu</b>	
Prvotné ocenenie										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			80 172				-			<b>80 172</b>
Prírastky			3 778				3 778			<b>7 556</b>
Úbytky			80 172				3 778			<b>83 950</b>
Presuny										-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			3 778				-			<b>3 778</b>
Oprávky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			27 915							<b>27 915</b>
Prírastky			13 905							<b>13 905</b>
Úbytky			41 631							<b>41 631</b>
Presuny										-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			189				-			<b>189</b>
Opravné položky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>										-
Prírastky										-
Úbytky										-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>										-
Zostatková hodnota										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			52 257				-			<b>52 257</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			3 589				-			<b>3 589</b>

## 2. Zásoby

Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

Položka	1.1.2023	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu opodstatnenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.12.2023
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	1 318 328	271 748		0	1 590 076
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddávky					
<b>Spolu</b>	<b>1 318 328</b>	<b>271 748</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 590 076</b>

## 3. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Odložená daňová pohľadávka	351 102	0	351 102
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>351 102</b>	<b>0</b>	<b>351 102</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	235 198	0	235 198
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	992 834	0	992 834
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 500 000	0	2 500 000
Daňové pohľadávky a dotácie	44 220	0	44 220
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>3 772 252</b>	<b>0</b>	<b>3 772 252</b>

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Odložená daňová pohľadávka	307 580	0	307 580
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>307 580</b>	<b>0</b>	<b>307 580</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	494 808	680	495 488
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 136 107	0	1 136 107
Daňové pohľadávky a dotácie	562 887	0	562 887
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 193 802</b>	<b>680</b>	<b>2 194 482</b>

**4. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť má v banke zriadený bežný účet, v prípade kontokorentu môže čerpať z bankového účtu peňažné prostriedky do mínusu do výšky dohodnutej v zmluve s bankou.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Bežné bankové účty TATRA BANKA	0	1 652
Bežné bankové účty - kontokorent SLSP	-7 864 276	-4 810 159
Ceniny	0	0
<b>Spolu</b>	<b>-7 864 276</b>	<b>-4 808 507</b>

**E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C. a N.

**2. Rezervy**

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav				Stav
	k 01.01.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	-	-	-	-	-
Záručné opravy					
Náhradné diely					
Servisné zmluvy + ostatné					
Organizačné zmeny					
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	62	63			125
Rezerva na overenie účtovnej závierky a	243	279	243		279
Odmeny pracovníkom					
Transport	71 000	10 000		71 000	10 000
Obalové materiály	-	5 000			5 000
Ostatné	26 500	-	-	26 500	-
<b>Rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>97 805</b>	<b>15 342</b>	<b>243</b>	<b>97 500</b>	<b>15 404</b>

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				f	
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie		Stav
	k 01.01.2022					k 31.12.2022
	b	c	d	e		
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	-	-	-	-	-	
Záručné opravy						
Náhradné diely						
Servisné zmluvy + ostatné						
Organizačné zmeny						
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>						
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia		62			62	
Rezerva na overenie účtovnej závierky a	660	243	660		243	
Odmeny pracovníkom						
Iné	183 500	97 500	183 500		97 500	
<b>Rezervy krátkodobé spolu</b>	<u>184 160</u>	<u>97 805</u>	<u>184 160</u>	<u>-</u>	<u>97 805</u>	

### 3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Závazky po lehote splatnosti	1 007 683	978 669
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 157 524	4 689 023
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<u>5 165 207</u>	<u>5 667 692</u>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

**4. Odložená daňová pohľadávka**

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

		31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku	a	-157	
daňovou základňou, z toho:			
– odpočítateľné		-157	
– zdaniteľné			
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov	a	-1 671 758	-1 464 669
daňovou základňou, z toho:			
– odpočítateľné			
– zdaniteľné		-1 671 758	-1 464 669
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti			
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty			
Sadzba dane z príjmov (v %)		21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>		<b>351 102</b>	<b>307 580</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>		<b>43 522</b>	<b>17 582</b>
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		43 522	17 582
Zaúčtovaná do vlastného imania		0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Zaúčtovaná ako náklad			
Zaúčtovaná do vlastného imania			

**5. Sociálny fond**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

		31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>		<b>4</b>	<b>0</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		4	4
Tvorba sociálneho fondu zo zisku			
Ostatná tvorba sociálneho fondu			
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>		4	4
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>		0	0
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>		<b>7</b>	<b>4</b>

**F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar (r.03 a 05) v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu		náhradné diely	služby	spolu
Tuzemsko a Zahraničie	2023	101 641 229	0	101 641 229
	2022	81 075 489	0	81 075 489
		<b>101 641 229</b>	<b>0</b>	<b>101 641 229</b>

**2. Čistý obrat**

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Tržby z predaja služieb	0	0
Tržby za tovar	101 641 229	81 075 489
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>101 641 229</b>	<b>81 075 489</b>

## G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

## 1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady

	2023	2022
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>10 648 078</b>	<b>10 184 170</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>24 579</i>	<i>23 793</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	24 579	23 793
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>10 623 499</i>	<i>10 160 377</i>
Opravy a udržiavanie	624	8 802
Cestovné	985	0
Náklady na reprezentáciu	57	0
Nákup IT služieb	276	240
Telekomunikačné poplatky	0	0
Nájomné, prenájom skladovacích priestorov, logistické služby	7 732 275	7 393 517
Doprava	2 448 574	2 434 035
Školenia		
Daňové, právne, účtovné a administratívne služby	433 753	320 897
Poštovné služby	58	9
Ostatné	6 897	2 877
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>789 851</b>	<b>803 062</b>
Manká a škody	789 095	799 336
Iné	756	3 726
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>276 066</b>	<b>79 799</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>578</i>	<i>0</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	578	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>275 487</i>	<i>79 799</i>
Nákladové úroky	262 985	48 719
Bankové poplatky	12 502	31 080
Iné	0	0

**H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázananej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	2023			2022		
	Základ dane e	Daň f	Daň v % g	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	4 410 239		100,00 %	3 457 904		100,00 %
teoretická daň		926 150	21,00 %		726 160	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	789 124	165 716	3,76 %	801 533	168 322	3,82 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	5 199 363	1 091 866	24,76 %	4 259 438	894 482	24,82 %
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>1 135 387</b>	<b>25,74 %</b>		<b>912 064</b>	<b>26,38 %</b>
Odložená daň z príjmov		-43 522	-0,99 %		-17 582	-0,40 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>1 091 866</b>	<b>24,76 %</b>		<b>894 482</b>	<b>25,98 %</b>

**I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH****1. Najatý majetok**

Spoločnosť neeviduje na podsúvahe žiadny najatý majetok, prenajatý majetok ani ostatné finančné povinnosti, ktoré nie sú v súvahe (neúčtuje sa o nich).

**J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****Podmienené záväzky**

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Spoločnosti bola poskytnutá Slovenskou sporiteľňou a. s. banková záruka (Standby akreditív), ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených náhradných dielov. Suma akreditívu celkom je 18 600 000 EUR. Platnosť bankovej záruky je do 30.11.2024 a je rozdelená nasledovne:

- V prospech spoločnosti Automobiles Peugeot, S.A., ako záruka na úhradu nakúpených náhradných dielov značky Peugeot vo výške 11 600 000 EUR
- V prospech spoločnosti Automobiles Citroen, S.A., ako záruka na úhradu nakúpených náhradných dielov značky Citroen vo výške 1 000 000 EUR
- V prospech spoločnosti OPEL AUTOMOBILE GMBH, ako záruka na úhradu nakúpených náhradných dielov značky Opel vo výške 2 000 000 EUR
- V prospech spoločnosti Stellantis Europe S.p.A. a socio unico, ako záruka na úhradu nakúpených náhradných dielov značky Fiat, Fiat Proessional, Abarth, Jeep a Alfa Romeo vo výške 4 000 000 EUR

**K. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Údaje o hrubých príjmoch členov štatutárnych a dozorných orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období sú k dispozícii v sídle Spoločnosti.

**L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s materskou účtovnou jednotkou a dcérskymi účtovnými jednotkami):

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
a	b	c	d
<b>Transakcie so sesterskými podnikmi</b>			
Nákup tovaru/výrobkov	01	0	7 692
Predaj tovaru/výrobkov	02	101 597 408	81 004 036
Nákup služieb	01	8 166 028	10 051 453
Predaj služieb	02	0	11 159
Iny obchod	11	5 951	100

Kód druhu obchodu:

01 – kúpa	02 – predaj	05 – licencia	08 – úver, pôžička
10 – záruka	11 – iný obchod		

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie s materskou spoločnosťou

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
a	b	c	d
<b>Transakcie s materskou spoločnosťou</b>			
Dividendy	11	2 300 000	3 000 000
Úroky z pôžičky	08	0	0

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pohľadávky z obchodného styku	936 484	1 136 107
Ostatné pohľadávky so spriaznenými osobami	0	0
<b>Spolu aktíva</b>	<b>936 484</b>	<b>1 136 107</b>
Závazky z obchodného styku	2 439 321	2 802 229
Úvery	0	0
<b>Spolu pasíva</b>	<b>2 439 321</b>	<b>2 802 229</b>

**M. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2023 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.

**N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (2023)				
	Stav k 01.01.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 500 000				1 500 000
Zákonný rezervný fond	150 000				150 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	678 651			263 423	942 074
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 563 423	3 318 373		-2 563 423	3 318 373
Vyplatené dividendy	0		-2 300 000	2 300 000	0
<b>Spolu</b>	<b>4 892 074</b>	<b>3 318 373</b>	<b>-2 300 000</b>	<b>0</b>	<b>5 910 448</b>

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (2022)				
	Stav k 01.01.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 500 000				1 500 000
Zákonný rezervný fond	150 000				150 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	333 392			345 259	678 651
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 345 260	2 563 423		-3 345 260	2 563 423
Vyplatené dividendy	0		-3 000 000	3 000 000	0
<b>Spolu</b>	<b>5 328 652</b>	<b>2 563 423</b>	<b>-3 000 000</b>	<b>-1</b>	<b>4 892 074</b>

Účtovný zisk za rok 2022 bol rozdelený takto:

<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	2022
Vyplatenie dividend	2 300 000
Preúčtovanie z účtu Nerozdelený zisk minulých rokov	263 423
<b>Spolu</b>	<b>2 563 423</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 3 318 373,21 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

## O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023	2022
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
<b>Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/</b>	<b>4 410 239</b>	<b>3 457 905</b>
<b>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)</b>	<b>1 397 609</b>	<b>831 293</b>
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	756	13 904
Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	-	-
Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	-	-
Zmena stavu rezerv (+/-)	(82 401)	(86 355)
Zmena stavu opravných položiek (+/-)	271 748	177 977
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	155 426	(118 978)
Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-	-
Úroky účtované do nákladov (+)	262 985	48 719
Úroky účtované do výnosov (-)	-	-
Kurzový zisk/strata vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-/+)	-	-
Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-	(3 310)
Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	789 095	799 336
<b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti</b>	<b>(2 943 891)</b>	<b>(5 351 089)</b>
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	783 866	409 780
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	(502 414)	1 769 764
Zmena stavu zásob (-/+)	(3 225 343)	(7 530 633)
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-	-
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)</b>	<b>2 863 957</b>	<b>(1 061 891)</b>
Prijaté úroky (+)	-	-
Výdavky na zaplatené úroky (-)	(262 985)	(48 719)
Prijmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	-	-
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	-	-
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	(856 741)	(1 434 714)
Prijmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	-	-
Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	-	-
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>1 744 231</b>	<b>(2 545 324)</b>

	2023	2022
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-	-
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-	(3 777)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	-	41 851
Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté ÚJ v rámci konsolidovaného celku	(2 500 000)	
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>(2 500 000)</b>	<b>38 074</b>
Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+)	-	-
Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	-	-
Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky (-)	-	-
Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-	-
<b>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti</b>	<b>3 054 117</b>	<b>4 810 159</b>
Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	-	-
Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-	-
Príjmy z úverov (+)	3 054 117	4 810 159
Výdavky na splácanie úverov (-)	-	-
Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-	-
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	(2 300 000)	(3 000 000)
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>754 117</b>	<b>1 810 159</b>
<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)</b>	<b>(1 652)</b>	<b>(697 091)</b>
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	1 652	698 744
<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>-</b>	<b>1 652</b>

### Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

### Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované 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.