

Informácie o účtovnej jednotke

1. Založenie spoločnosti

Summit Motors Slovakia, spol. s r. o.
Tuhovská 9
831 07 Bratislava

Spoločnosť Summit Motors Slovakia, spol. s r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 15. mája 2002 a do obchodného registra bola zapísaná 30. mája 2002 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 26651/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- dovoz a veľkoobchodný predaj motorových vozidiel značky Ford na Slovensku,
- opravy motorových vozidiel,
- prenájom motorových vozidiel.

3. Počet zamestnancov

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

	FR 2022	FR 2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	44	48
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vrcholových vedúcich zamestnancov	4	4

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. marcu 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. apríla 2022 do 31. marca 2023. V účtovnej závierke sa na označenie hospodárskeho roka končiaceho sa 31. marca 2023 používa označenie „FR 2022“ a na označenie bezprostredne predchádzajúceho roka končiaceho sa 31. marca 2022 „FR 2021“.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2022 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 20. októbra 2022.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. marcu 2022 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 11. novembra 2022 a oznámenie o jej schválení bolo doložené.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 20. októbra 2022 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023.

A. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia
Yuki Ura
Hideto Asada

B. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. marcu 2023 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	v EUR	v %	v %	v %
Sumitomo Corporation, Tokyo, Japonsko SUMITOMO CORPORATION EUROPE LIMITED, Londýn, Spojené kráľovstvo	2 811 738	40	40	-
	4 217 607	60	60	-
Spolu	7 029 345	100	100	-

C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť Summit Motors Slovakia, spol. s r.o. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti SUMITOMO CORPORATION EUROPE LIMITED, so sídlom v Londýne, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska, ktorá má 60-percentný podiel na jej základnom imaní.

Spoločnosť SUMITOMO CORPORATION EUROPE HOLDING LIMITED, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku za skupinu podnikov konsolidovaného celku. Konsolidovaná účtovná zvierka je sprístupnená v sídle spoločnosti Vintners' Place, 68 Upper Thames Street, Londýn. Spoločnosť je zapísaná v Registri spoločností Anglicka a Walesu, Companies House, Cardiff.

Spoločnosť SUMITOMO CORPORATION zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku za všetky skupiny podnikov konsolidovaného celku. Konsolidovaná účtovná zvierka je sprístupnená v sídle spoločnosti, 3-2, Otemachi 2-Chome, Chiyoda-ku, Tokyo, Japonsko. Adresa príslušného registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné zvierky, je Kudan, Dai-ni Godochosha, 1-1-15, Kudan Minami, Chiyoda-ku Tokyo, 102-8225, Japonsko.

Spoločnosť Summit Motors Slovakia, spol. s r.o. má rozhodujúci vplyv a je materskou spoločnosťou so 100-percentným podielom v spoločnosti Summit Motors Bratislava, spol. s r.o., ktorú založila v novembri 2004. Za túto skupinu podnikov zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku spoločnosť Summit Motors Slovakia, spol. s r.o. Konsolidovaná účtovná zvierka je sprístupnená v sídle spoločnosti v Bratislave, Tuhovská 9 a je uložená v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, ktorý vedie Registrový súd v Bratislave, Záhradnícka 10.

Spoločnosť Summit Motors Slovakia, spol. s r.o. a jej konečná materská spoločnosť SUMITOMO CORPORATION EUROPE LIMITED zostavujú konsolidovanú účtovnú zvierku podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva.

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

V účtovnom období FR 2022 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Informácie o najatom majetku a prenajatom majetku sa vykazujú v poznámkach v časti I.

(c) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

(d) 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, poistné a pod.).

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného 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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací 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	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je: (i) nižšia ako 1 700 EUR a vyššia ako 300 EUR sa odpisuje 36 – 60 mesiacov, (ii) 300 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 %
Budovy a stavby	20 – 40	lineárna	2,5 – 5
Montované stavby	12	lineárna	8,3
Stroje a zariadenia	6	lineárna	16,7
Drobný dlhodobý hmotný majetok - odpisovaný	3-5	lineárna	20 – 33
Drobný dlhodobý hmotný majetok - evidovaný	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

(e) Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

(f) 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, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú 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 zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(g) 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 nevyhnutné pohľadávky.

(h) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou.

(i) 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.

(j) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod (n) Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch, v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

(k) Rezervy

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

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

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

Rezerva na audit účtovnej závierky

Zostatok rezervy na audit účtovnej závierky predstavuje výšku nevyfakturovaných služieb od auditorskej spoločnosti za auditorské služby roku FR 2022. Výška rezervy vychádza zo zmluvy o poskytovaní auditorských služieb.

Rezerva na nevyčerpanú dovolenku

Zostatok rezervy na nevyčerpanú dovolenku predstavuje sumu náhrad za nevyčerpané dovolenky zamestnancov spoločnosti za FR 2022. Výška rezervy bola vypočítaná z priemerných miezd zamestnancov a zahŕňa zákonné sociálne poistenie.

Rezerva na zľavy na vozidlá a náhradné diely

Spoločnosť vytvára rezervu na zmluvne dohodnuté zľavy na predané vozidlá a na predané náhradné diely. Zľavy sú poskytnuté dílerom po splnení kvartálneho plánu predaja.

Rezerva na 5-ročný servis

Spoločnosť vytvára rezervu na päťročný servis zahrnutý v cene vozidla. Tento servis je poskytovaný na predané vozidlá vybraných modelov ako podpora predaja Spoločnosti.

(l) Zamestnanecké požitky

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

(m) 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.

(n) Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(o) 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.

(p) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Operatívny prenájom: Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

(q) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Operatívny prenájom: Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

(r) 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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený 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 zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa už neprepočítavajú.

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.

(s) 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

(t) **Porovnatel'né údaje**

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej zvierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 a za porovnatel'né obdobie od 1. apríla 2021 do 31. marca 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 až 21.

K 31. marcu 2023 mala spoločnosť vo flotile 15 ks vozidiel v zostatkovej hodnote 410 tis. EUR (31. marec 2022: 19 vozidiel v zostatkovej hodnote 425 tis. EUR). K vozidlám v majetku tvorila opravnú položku vo výške 16,7 tis. EUR (31. marca 2022: 15,5 tis. EUR) z dôvodu odhadovaného zníženia hodnoty voči trhovým cenám.

Obstaranie nehmotného majetku vo výške 36 tis. EUR predstavovalo najmä výdavky na zavedenie nového CRM systému..

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 a za porovnatel'né obdobie od 1. apríla 2021 do 31. marca 2022 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (FR 2022)				
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Dcérske účtovné jednotky					
Summit Motors Bratislava, spol. s r.o.	100	100	3 069 504	439 775	99 582
Dlhodobý finančný majetok spolu					99 582

Výška vlastného imania k 31. marcu 2022 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie FR 2021 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Minulé účtovné obdobie (FR 2021)				
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Dcérske účtovné jednotky					
Summit Motors Bratislava, spol. s r.o.	100	100	2 962 534	332 805	99 582
Dlhodobý finančný majetok spolu					99 582

Summit Motors Slovakia													
Prehľad o pohybe neobežného majetku													
31.03.2023													
Názov	Prvotné Ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena		
	01.04.2022	Prirastky	Úbytky	Presuny	31.03.2023	01.04.2022	Prirastky	Úbytky	Presuny	31.03.2023	01.04.2022	31.03.2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Softvér	190 754	13 825	0	0	204 579	99 450	22 876	0	0	122 326	91 304	82 253	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	39 438	0	0	39 438	0	658	0	0	658	0	38 780	
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	46 561	0	10 884	0	35 677	0	0	0	0	0	46 561	35 677	
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	237 315	53 263	10 884	0	279 694	99 450	23 534	0	0	122 984	137 865	156 710	
Pozemky	1 306 048	0	0	0	1 306 048	0	0	0	0	0	1 306 048	1 306 048	
Stavby	8 254 973	17 627	23 012	0	8 249 588	4 688 155	223 213	23 012	0	4 888 355	3 566 818	3 361 233	
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 516 597	608 841	625 618	0	1 499 819	990 476	582 028	625 618	0	946 886	526 121	552 933	
Opravná položka k majetkovým vozidlám	0	0	0	0	0	15 500	16 712	15 500	0	16 712	-15 500	-16 712	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	3 950	0	0	0	3 950	0	0	0	0	0	3 950	3 950	
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	45 738	63 498	0	0	109 236	0	0	0	0	0	45 738	109 236	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	25 117	0	0	25 117	0	0	0	0	0	0	25 117	
Dlhodobý hmotný majetok spolu	11 127 307	715 083	648 630	0	11 193 758	5 694 131	821 953	664 130	0	5 851 953	5 433 175	5 341 805	
Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe	99 582	0	0	0	99 582	0	0	0	0	0	99 582	99 582	
Dlhodobý finančný majetok spolu	99 582	0	0	0	99 582	0	0	0	0	0	99 582	99 582	
Neobežný majetok spolu	11 464 204	768 346	659 514	0	11 573 034	5 793 581	845 487	664 130	0	5 974 937	5 670 622	5 598 097	

Summit Motors Slovakia

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.03.2022

Názov	Prvotné Ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena		
	01.04.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2022	01.04.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2022	01.04.2021	31.03.2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Softvér	95 211	95 543	0	0	190 754	90 111		9 339	0	0	99 450	5 100	91 304
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	80 034	0	33 473	0	46 561	0		0	0	0	80 034	46 561	
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	175 245	95 543	33 473	0	237 315	90 111		9 339	0	0	99 450	85 134	137 865
Pozemky	1 306 048	0	0	0	1 306 048	0		0	0	0	1 306 048	1 306 048	
Stavby	8 202 650	52 324	0	0	8 254 973	4 466 011		222 144	0	0	4 688 155	3 736 639	3 566 818
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 589 064	755 995	828 462	0	1 516 597	961 242		875 197	830 463	0	1 005 976	627 822	510 621
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	3 950	0	0	0	3 950	0		0	0	0	3 950	3 950	
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	63 760	0	18 021	0	45 738	0		0	0	0	63 760	45 738	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	33 215	0	33 215	0	0	0		0	0	0	33 215	0	
Dlhodobý hmotný majetok spolu	11 198 686	808 319	879 698	0	11 127 307	5 427 252		1 097 341	830 463	0	5 694 131	5 771 433	5 433 176
Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe	99 582	0	0	0	99 582	0		0	0	0	99 582	99 582	
Dlhodobý finančný majetok spolu	99 582	0	0	0	99 582	0		0	0	0	99 582	99 582	
Neobežný majetok spolu	11 473 513	903 862	913 171	0	11 464 204	5 517 363		1 106 680	830 463	0	5 793 581	5 956 149	5 670 623

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (FR 2022)				
	Stav opravnej položky k 1.4.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.3.2023
Materiál	0	0	0	0	0
Tovar	303 952	332 677	0	303 952	332 677
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	303 952	332 677	0	303 952	332 677

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob náhradných dielov bola ponížená na základe analýzy obrátkovosti. Pri vozidlách bol zohľadnený možný vplyv trhových a geopolitických rizík na ich predajnú hodnotu.

4. Pohľadávky

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Spoločnosť hodnotí riziko pri splácaní svojich pohľadávok ako zanedbateľné a z tohto dôvodu netvorila opravnú položku k pohľadávkam k 31. marcu 2023 ani k 31. marcu 2022.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2023 EUR	31.3.2022 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 957 225	12 270 472
Pohľadávky po lehote splatnosti	440 226	3 831
Spolu	5 397 451	12 274 303

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.03.2023 EUR	31.03.2022 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-1 339 981	-1 134 085
– zdaniteľné	349 389	5 439
	-1 689 370	-1 139 524
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	3 269 802	1 771 178
– zdaniteľné	3 269 802	1 771 178
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	210 251
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	0	0
Odložená daňová pohľadávka	405 262	177 942
Uplatnená daňová pohľadávka	405 262	177 942
Zaúčtovaná ako náklad	-227 320	-80 395
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21% (vo FR 2021: 21%).

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť má zriadený cash poolingový účet so Summit Motors Bratislava, spol. s r.o., na základe ktorej je zostatok peňažných prostriedkov spoločností prevádzaný na konci dňa na centrálny cash poolingový účet, ktorý prevádzkuje Summit Motors Slovakia, spol. s r.o. Peňažné prostriedky sú vrátené na bankový účet Summit Motors Bratislava, spol. s r.o. nasledujúce ráno.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 3. 2023 EUR	31. 3. 2022 EUR
Pokladnica, ceniny	14 473	5 824
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 458 146	531 119
Spolu	1 472 619	536 943

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 3. 2023	31. 3. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	12 919	12 889
Cestná komunikácia	0	2 922
Asistenčné služby	9 438	9 636
Ostatné	3 481	331
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	102 937	83 785
Cestná komunikácia	2 922	3 896
Asistenčné služby	33 285	25 024
Ostatné	66 730	54 865
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	832 187	456 310
Očakávané poistné od spoločnosti Mitsui	0	0
Očakávané podpory predaja	784 687	336 875
Ostatné	47 500	119 435

V nákladoch budúcich období je zaúčtovaná cestná komunikácia, ktorú financovala spoločnosť Summit Motors Slovakia, spol. s r.o. v rámci výstavby budovy. Komunikácia nie je súčasťou vstupnej ceny budovy a zúčtováva sa do nákladov pravidelne počas 20 rokov od výstavby.

Asistenčné služby predstavujú podporu pre majiteľov áut v prípade poruchy auta (hotel, servis, náhradné vozidlo atď.). Služby sa platia pri predaji vozidla na obdobie 2 rokov vopred.

V príjmoch budúcich období sú zaúčtované najmä očakávané podpory a bonusy predaja áut a náhradných dielov od spoločnosti Ford.

8. Vlastné imanie

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

9. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (FR 2022)				Stav k 31.3.2023
	Stav 01.04.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy:	606 987				1 052 224
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 194 944	5 698 005	-4 521 799		1 925 913
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	38 054	36 977	-38 054	0	36 977
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	38 054	36 977	-38 054	0	36 977
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom	135 068	45 170	-56 444		123 794
Overenie účtovnej závierky	25 200	35 595	-25 200		35 595
Poplatok do recyklačného fondu	0				
Doplnkové dôchodkové poistenie	3 000	12 000	-12 000		3 000
Rezerva na 5 ročný servis	71 299	50 084 0	0		121 383
Rezerva na náklady UC	0	78 664	-27 975		50 689
Rezerva na program podpory siete	200 000		-13 000		187 000
Rezerva na poplatok za záruku	8 371	23 070	-8 371		23 070
Rezerva - zľavy vozidlá	398 039	4 639 404	-4 158 818		878 625
Rezerva na služby	212 813	316 004	-181 937		346 880
Zľavy na náhradné diely	103 100	15 800			118 900
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1 156 890	5 661 028	-4 483 745	0	1 888 936

Zostatok rezervy na audit účtovnej závierky predstavuje výšku nevyfakturovaných služieb od auditorskej spoločnosti za auditorské služby FR 2022. Výška rezervy vychádza zo zmluvy o poskytovaní auditorských služieb.

Zostatok rezervy na nevyčerpanú dovolenku predstavuje sumu náhrad za nevyčerpané dovolenky zamestnancov spoločnosti za FR 2022. Výška rezervy bola vypočítaná z priemerných miezd zamestnancov a zahŕňa zákonné sociálne poistenie.

Spoločnosť vytvára rezervu na zmluvne dohodnuté zľavy na predané vozidlá a na predané náhradné diely. Zľavy sú poskytnuté dílerom po splnení kvartálneho plánu predaja.

Dlhodobé rezervy tvorí predovšetkým rezerva na servis v cene vozidla vo výške 1052 tis. EUR (31.3.2022: 607 tis. EUR). Tento program spoločnosť začala poskytovať vo FR2018.

Výška rezervy je stanovená na základe predpokladanej výšky nákladov na servis daného modelu vozidla počas 5-ročného obdobia.

Prvé prípady ukončenia programu a skutočného čerpania rezervy budú vyhodnotené vo FR2023.

10. Závazky

Závazky (riadok 122) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 3. 2023	31. 3. 2022
	EUR	EUR
Závazky v lehote splatnosti	16 176 266	8 657 752
Závazky po lehote splatnosti	4 391	34 654
	16 180 657	8 692 406

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	7 529 956	7 529 956	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	6 021 557	6 021 557	0	0
Záväzky voči zamestnancom	67 788	67 788	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	44 630	44 630	0	0
Daňové záväzky a dotácie	2 514 461	2 514 461	0	0
Iné záväzky	2 265	2 265	0	0
	16 180 657	16 180 657	0	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	7 045 750	7 045 750	0	0
Záväzky voči zamestnancom	56 701	56 701	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	51 934	51 934	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 538 021	1 538 021	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	8 692 406	8 692 406	0	0

11. Sociálny fond

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

Názov položky	31. 3. 2023 EUR	31. 3. 2022 EUR
Začiatočný stav sociálneho fondu	27 509	34 900
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5 929	5 679
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>5 929</i>	<i>5 679</i>
Čerpanie sociálneho fondu	8 265	13 070
Konečný zostatok sociálneho fondu	25 173	27 509

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	FR 2022			FR 2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	3 222 953		100,00 %	1 449 705		100,00 %
teoretická daň		676 820	21,00 %		304 438	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	3 889 845	816 867	25,35 %	2 240 755	470 559	32,46 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 687 771	-564 432	-17,51 %	-1 753 753	-368 288	-25,40 %
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	-210 251	-44 153	-1,37 %	-381 511	-80 117	-5,53 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daňová licencia	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	201 082	42 227	4,09 %	0	-34 101	-3,30 %
Spolu	4 415 858	927 330	31,55 %	1 555 196	292 490 0	19,23 %
Splatná daň z príjmov		927 330	31,55 %		292 490	19,23 %
Odložená daň z príjmov		-227 320	-7,05 %		-80 395	-5,55 %
Celková daň z príjmov		700 010	21,72 %		212 095	14,63 %

Vo FR22 spoločnosť z dôvodu uzávierky skupinového reportingu účtovala o daňovom náklade za FR 2021 vo výške 34 tis. EUR. Zároveň vo FR22 bol odhad dane za FR22 vyšší o 8 tis. EUR oproti finálnej kalkulácii. Rozdiel z výpočtu dane za FR22 spoločnosť účtovala cez úpravy finančného roka FR23.

G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	FR 2022 EUR	FR 2021 EUR
Tovar		
Nové vozidlá	61 449 248	44 554 871
Jazdené vozidlá	3 064 339	5 052 597
Náhradné diely	7 887 296	7 313 437
	72 400 883	56 920 905
Služby		
Iné služby	2 077 955	2 131 952
	2 077 955	2 131 952
Spolu	74 478 838	59 052 856

2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	FR 2022 EUR	FR 2021 EUR
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	46 803 195	37 920 181
Postúpené pohľadávky voči dealerom	46 565 101	37 696 241
Prijaté príspevky na reklamu	93 085	54 781
Príspevky spoločnosti Ford na asistenčné služby	34 115	37 584
Prijaté poistné plnenia	70 783	64 070
Preplatené poškodenia vozidiel vzniknuté pri preprave	28 697	35 856
Štátne podpory a dotácie	470	26 400
Ostatné výnosy	10 944	5 249
Finančné výnosy, z toho:	345 204	83 866
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>1</i>	<i>0</i>
Kurzové zisky	0	0
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>345 204</i>	<i>83 866</i>
Prijaté dividendy	332 805	79 999
Výnosové úroky	12 398	3 867

Spoločnosť v októbri 2022 prijala dividendy od svojej dcérskej spoločnosti Summit Motors Bratislava, spol. s r.o., ktoré boli vyplatené na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 20. októbra 2021, v celkovej výške 333 tis. EUR.

3. Osobné náklady

	EUR	EUR
Mzdové náklady	1 422 597	1 352 342
Sociálne a zdravotné poistenie	422 366	431 017
Doplnkové dôchodkové poistenie	15 965	17 370
Ostatné sociálne náklady	32 384	34 374
Spolu	1 893 312	1 835 104

4. Čistý obrat

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

Krajina	Výrobky, tovary a služby	FR 2022 EUR	FR 2021 EUR
Slovenská republika	Nové vozidlá	61 449 248	44 558 720
	Jazdené vozidlá	3 064 339	5 052 597
	Náhradné diely	7 887 296	7 313 437
	Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
	Služby	775 406	664 375
	Predaj majetku (vozidlá)	480 364	776 897
	Spolu	73 656 653	58 366 026
	Zahraničie	Nové vozidlá	0
Jazdené vozidlá		0	0
Náhradné diely		0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		0	0
Služby		1 302 550	1 467 577
Predaj majetku (vozidlá)		0	0
Spolu		1 302 550	1 467 577
Spolu		Nové vozidlá	61 449 248
	Jazdené vozidlá	3 064 339	5 052 597
	Náhradné diely	7 887 296	7 313 437
	Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
	Služby	2 077 955	2 131 952
	Predaj majetku (vozidlá)	480 364	776 897
	Spolu	74 959 202	59 833 603

5. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a nákladoch, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

Názov položky	FR 2022 EUR	FR 2021 EUR
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	3 690 240	3 506 562
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>35 595</i>	<i>26 220</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	35 595	26 220
Iné uisťovacie auditorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>3 654 645</i>	<i>3 480 342</i>
Záručné opravy a servis vozidiel	1 382 707	1 563 821
Reklama a marketing	704 341	554 941
Opravy a údržba	200 939	203 142
Prenájom majetku	1 887	6 910
Ochrana majetku	108 558	108 298
Skladovanie vozidiel	69 416	31 959
Poradenské služby a posudky	61 414	55 793
IT a komunikačné služby	156 047	116 309
Prepravné náklady	310 202	255 811
Softvér a licencie	142 814	61 751
Upratovanie	40 398	32 240
Náklady na asistenčné služby	44 438	32 302
Služby bankovej záruky	23 070	8 371
Náklady na program podpory siete	0	200 000
Ostatné služby	408 416	248 694
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	46 897 014	37 837 767
Postúpené pohľadávky voči dealerom	46 565 101	37 696 241
Poistenie budovy, tovaru v budove a tovaru pri preprave a skladovaní	156 219	86 859
Iné	175 693	54 667
Finančné náklady, z toho:	23 990	5 462
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 560</i>	<i>34</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>22 430</i>	<i>5 428</i>
Úrokové náklady	18 008	1 094
Bankové poplatky	4 422	4 334

Vo FR 2022, sa významne zvýšil objem zásob vozidiel na sklade, čo malo negatívny dopad na zvýšenie nákladov na skladovanie a nákladov na financovanie. V dôsledku zvýšenia objemu predaja stúpli prepravné náklady a marketing.

H. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Počas FR 2022 spoločnosť uzatvorila zmluvy o operatívnom prenájme vozidiel so spoločnosťou Tatra-Leasing, s.r.o., K 31. marcu 2023 bolo aktívnych 7 zmlúv, v celkovej hodnote prenájatého majetku 175 tis. EUR.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájíma dcérskej spoločnosti Summit Motors Bratislava, spol. s r.o. priestory, zariadenia a technológie. Prenajaté priestory a zariadenia vykazuje Spoločnosť v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok. Ďalšie informácie o uvedených transakciách sú v časti L poznámok.

I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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.

Podľa súčasných slovenských zákonov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

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

Členovia štatutárneho orgánu poberali v roku 2022 zamestnanecké požitky a mzdu. V rámci programu zamestnaneckých benefitov, boli členom štatutárnych orgánov poskytnuté služobné motorové vozidlá aj na súkromné účely, ktoré v súlade so Zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov boli riadne zdanené.

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

	EUR	EUR
a) transakcie s materským podnikom:		
a1) nákup servisných služieb	187 213	135 014
a2) prijaté záruky	23 070	8 371
b) transakcie s dcérsnym podnikom:		
b1) Tržby za predaj nových automobilov	20 860 669	13 830 686
b2) Tržby za predaj jazdených automobilov	2 582 857	4 066 771
b3) Tržby za predaj majetku	198 971	121 096
b4) Tržby za predaj náhradných dielov	2 340 877	2 147 377
b5) Tržby z prenájmu majetku a súviacich služieb	508 319	506 519
b6) Tržby za ostatné služby	37 143	37 395
b7) Tržby za poskytnuté školenia	7 098	6 120
b8) Refakturácie	13 183	6 540
b9) Ceniny	17 430	0
b10) Náklady na prenájom a služby správy vozidiel	0	14 106
b11) Príspevky na reklamu	38 537	10 652
b12) Náklady na servis vozidiel	111 250	179 918
b13) Náklady na záručné opravy	299 351	349 622
b14) Nákup jazdených automobilov	84 908	0
b15) Ostatné náklady	3 519	0
b15) pohľadávky z obchodného styku	2 177 833	241 983
b16) záväzky z obchodného styku	0	0
b17) záväzky z cash pooling	0	0
b18) pohľadávky z cash pooling	1 991 637	543 772

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

Po 31. marci 2023 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti.

M. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (FR 2022)				Stav k 31.3.2023
	Stav k 1.4.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	7 029 345	0	0	0	7 029 345
Emisné ážio	169 023	0	0	0	169 023
Ostatné kapitálové fondy	24 246	0	0	0	24 246
Zákonné rezervné fondy	702 935	0	0	0	702 935
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	702 935	0	0	0	702 935
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	7 359 891	0	-376 254	0	6 983 637
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 359 891	0	1 237 610	0	8 597 501
Výplata dividend	0	0	-1 613 864	0	-1 613 864
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 237 610	2 522 943	-1 237 610	0	2 522 943
Spolu	16 523 049	2 522 943	-1 613 864	0	17 432 129

Základné imanie vo výške 7 029 345 EUR bolo celé upísané a splatené. Zákonný rezervný fond vo výške 702 935 EUR dosahuje výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka. Úbytky vo vlastnom imaní v celkovej výške 1 613 864 EUR predstavujú výplatu dividend akcionárom na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia zo dňa 20. októbra 2022.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie (FR 2021)				Stav k 31.3.2022
	Stav k 1.4.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	7 029 345	0	0	0	7 029 345
Emisné ážio	169 023	0	0	0	169 023
Ostatné kapitálové fondy	24 246	0	0	0	24 246
Zákonné rezervné fondy	702 935	0	0	0	702 935
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	702 935	0	0	0	702 935
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	7 442 116	0	-82 226	0	7 359 891
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 124 159	0	-82 226	-682 043	7 359 891
Neuhradená strata minulých rokov	-682 043	0	0	682 043	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	23 774	1 237 610	-23 774	0	1 237 610
Spolu	15 391 439	1 237 610	-106 000	0	16 523 049

Účtovný zisk za FR 2021 vo výške 1 237 610 EUR bol schválený ako dividendu akcionárom. Valné zhromaždenie zároveň rozhodlo o navýšení dividendy zo ziskov minulých období vo výške 376 253 EUR. Dividendy boli vyplatené akcionárom spoločnosti v súlade s ich podielmi na základnom imaní:

	Dividendy zo zisku za FR 2022	Dividendy z nerozdelených ziskov minulých období	Spolu
SUMITOMO CORPORATION EUROPE LIMITED	742 566	225 752	968 318
Sumitomo Corporation	495 044	150 501	645 545
Spolu	1 237 610	376 253	1 613 863

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie FR 2022 vo výške 2 522 943 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

Rozdelenie účtovného zisku	2022
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	2 522 943
Iné	0
Spolu	2 522 943

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

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľka č. 1. a bol zostavený nepriamou metódou.

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) 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 (angl. cash equivalents) 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.

Tabuľka č. 1 - Prehľad peňažných tokov

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v eurách	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	3 222 953	1 449 705
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)		
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	457 096	452 202
	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 (+/-)	1 176 206	700 832
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	29 938	76 820
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	(395 059)	(54 745)
	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-	-
	Uroky účtované do nákladov (+)	18 008	1 094
	Uroky účtované do výnosov (-)	(12 398)	(3 867)
	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 (+/-)	(107 083)	(127 859)
	Manká a škody (+)		
	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	-	-
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	(5 335 801)	7 112 480
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	8 191 090	(869 637)
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1 464 358	4 992 528
	Zmena stavu zásob (-/+)	(14 991 250)	2 989 589
	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-	-
	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.)	(946 141)	9 606 662
	Príjaté úroky (+)	12 398	3 867
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	(18 008)	(1 094)
	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	(332 805)	(79 999)
	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
	Výdavky na zaplatené úroky (-)		
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	(249 931)	(20 800)
	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	-	-
	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	-	-
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	(1 534 486)	9 508 636
Peňažné toky z investičnej činnosti			
	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	(42 379)	(62 070)
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	(716 088)	(757 627)
	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	-	-
	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	479 768	776 880
	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	332 805	79 999
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	54 106	37 182
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	-	-
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	-	-
	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	4 029 920	-
	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-	(10 076 469)
	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	(1 613 863)	(106 000)
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	2 416 057	(10 182 469)
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	935 676	(636 651)
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	536 943	1 173 594
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 472 619	536 943
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-	-
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) (súčet D + E + F)	1 472 619	536 943