

A. 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 Mestského súdu Bratislava III, 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 2023	FR 2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	39	44
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vrcholových vedúcich zamestnancov	40	45
	2	2
Počet vrcholových manažérov na základe inej zmluvy	2	2

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 2024 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 2023 do 31. marca 2024. V účtovnej závierke sa na označenie hospodárskeho roka končiaceho sa 31. marca 2024 používa označenie „FR 2023“ a na označenie bezprostredne predchádzajúceho roka končiaceho sa 31. marca 2023 „FR 2022“.

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 2023 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 31. októbra 2023.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2023 bola uložená do registra účtovných závierok 29. júna 2023 a oznámenie o schválení účtovnej závierky bolo doložené 31. októbra 2023. Účtovná závierka k 31. marcu 2023 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 13. mája 2024.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 31. októbra 2023 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2023 do 31. marca 2024.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia

Yuki Ura
Hideto Asada

Dňa 21. mája 2024 akcionári spoločnosti schválili zmeny v štatutárnych orgánoch; funkčné obdobie konateľa p. Hideta Asadu bolo ukončené k 31. mája 2024 a od 01. júna 2024 bol na pozíciu konateľa menovaný p. Takuma Yamaguchi.

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. marcu 2024 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	2 811 738	40	40	-
SUMITOMO CORPORATION EUROPE LIMITED, Londýn, Spojené kráľovstvo	4 217 607	60	60	-
Spolu	7 029 345	100	100	-

D. 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 Mestského súdu Bratislava III, , Námestie Biely kríž 7.

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.

E. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

(a) Výhodiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka 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 2023 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 zvierky 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 zvierke.

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, poisťné 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 obstarávacía 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 závierka, 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 závierka 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.

Obstarávacía 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 nevyhľaditeľné 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 opravnou 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 nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií 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 2023. 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 2023. 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 dilerom 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 poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(m) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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:

- 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.

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 závierka 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 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 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) Porovnateľné údaje

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

F. 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 2023 do 31. marca 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 21 a 22.

K 31. marcu 2024 mala spoločnosť vo flotile 30 ks vozidiel v zostatkovej hodnote 911 tis. EUR (31. marec 2023: 15 vozidiel v zostatkovej hodnote 410 tis. EUR). K vozidlám v majetku tvorila opravnú položku vo výške 16,7 tis. EUR (31. marca 2023: 16,7 tis. EUR) z dôvodu odhadovaného zníženia hodnoty voči trhovým cenám.

Obstaranie nehmotného majetku vo výške 9,5 tis. EUR predstavovalo najmä spracovanie kontrolného systému fakturácie a manažérskych prehľadov.

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. apríla 2023 do 31. marca 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (FR 2023)				
	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	2 534 870	-94 859	99 582
Dlhodobý finančný majetok spolu					99 582

Výška vlastného imania k 31. marcu 2023 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie FR 2022 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Minulé 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

Summit Motors Slovakia												
Prehľad o pohybe neobežného majetku												
31.03.2024												
Názov	Prvotné Ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	01.04.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2024	01.04.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2024	01.04.2023	31.03.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Softvér	204 579	9 503	0	0	214 082	122 326	24 497	0	0	146 823	82 253	67 259
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	39 438	0	0	0	39 438	658	7 888	0	0	8 546	38 780	30 892
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	35 677	36 586	9 503	0	62 760	0	0	0	0	0	35 677	62 760
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	279 694	46 089	9 503	0	316 280	122 984	32 385	0	0	155 369	156 710	160 911
Pozemky	1 306 048	0	0	0	1 306 048	0	0	0	0	0	1 306 048	1 306 048
Stavby	8 249 588	65 731	0	0	8 315 319	4 888 356	223 485	0	0	5 111 840	3 361 233	3 203 479
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	1 499 820	1 200 285	569 874	0	2 130 230	946 886	697 336	569 874	0	1 074 348	552 934	1 055 882
Opravná položka k majetkovým vozidlám	0	0	0	0	0	16 712	0	0	0	16 712	-16 712	-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	109 236	229 515	0	0	338 751	0	0	0	0	0	109 236	338 751
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	25 117	86 994	112 111	0	0	0	0	0	0	0	25 117	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	11 193 759	1 582 525	681 985	0	12 094 298	5 851 954	920 821	569 874	0	6 202 900	5 341 805	5 891 398
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	11 573 034	1 628 614	691 488	0	12 510 160	5 974 938	953 206	569 874	0	6 358 269	5 598 097	6 151 891

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	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.03.2023	01.04.2022	Prírastky	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 hmotné veci a súbory hmotných 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	

3. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (FR 2023)				
	Stav opravnej položky k 1.4.2023	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.3.2024
Materiál	0	0	0	0	0
Tovar	332 677	231 514	0	301 412	262 780
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	332 677	231 514	0	301 412	262 780

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 2024 ani k 31. marcu 2023.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2024 EUR	31.3.2023 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	9 603 800	4 975 225
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 132 260	440 226
Spolu	10 736 060	5 397 451

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.03.2024 EUR	31.03.2023 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-1 643 901	-1 339 981
– zdaniteľné	279 491	349 389
	-1 923 392	-1 689 370
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	3 443 243	3 269 802
– zdaniteľné	3 443 243	3 269 802
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	0	0
Odložená daňová pohľadávka	377 861	405 262
Uplatnená daňová pohľadávka	377 861	405 262
Zaúčtovaná ako náklad	27 401	-227 320
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21% (vo FR 2022: 21%).

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Úctami 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. 2024 EUR	31. 3. 2023 EUR
Pokladnica, ceniny	7 754	14 473
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	332 529	1 458 146
Spolu	340 283	1 472 619

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 3. 2024	31. 3. 2023
	EUR	EUR
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	12 611	12 919
Asistenčné služby	11 514	9 438
Ostatné	1 097	3 481
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	170 535	102 937
Cestná komunikácia	0	2 922
Asistenčné služby	44 116	33 285
Ostatné	126 419	66 730
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 798 977	832 187
Očakávané podpory predaja	1 686 477	784 687
Ostatné	112 500	47 500

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 2023)				Stav k 31.3.2024
	Stav 1.4.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy:	1 052 224	89 776	0	0	1 142 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 925 913	1 031 037	-573 849	0	2 196 101
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	36 977	33 755	-36 977	0	33 755
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	36 977	33 755	-36 977	0	33 755
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom	123 794	52 352	-70 056	0	106 090
Overenie účtovnej závierky	35 595	35 312	-35 595	0	35 312
Doplnkové dôchodkové poistenie	3 000	0	0	0	3 000
Rezerva na 5 ročný servis	121 383	91 659	0	0	213 042
Rezerva na náklady UC	50 689	4 150	-26 541	0	28 298
Rezerva na program podpory siete	187 000	0	0	-187 000	0
Rezerva na poplatok za záruku	23 070	45 433	-23 070	0	45 433
Rezerva - zľavy vozidla	878 626	525 450	0	0	1 404 076
Rezerva na služby	346 880	242 926	-331 808	0	257 998
Zľavy na náhradné diely	118 900	0	-49 802	0	69 098
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1 888 936	997 281	-536 872	-187 000	2 162 346

Zostatok rezervy na audit účtovnej závierky predstavuje výšku nevyfakturovaných služieb od auditorskej spoločnosti za auditorské služby FR 2023. Výška rezervy vychádza zo zmluvy o poskytovaní auditorských služieb.

Zostatok rezervy na nevyčerpanú dovolenku predstavuje sumu náhrad za nevyčerpané dovolenky zamestnancov spoločnosti za FR 2023. 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 podmienok vyhlásených pre jednotlivé druhy podporných programov.

Dlhodobé rezervy tvorí predovšetkým rezerva na servis v cene vozidla vo výške 1 142 tis. EUR (31.3.2023: 1 052 tis. EUR). Tento program spoločnosť začala poskytovať vo FR 2018. Výška rezervy je stanovená na základe predpokladanej výšky nákladov na servis daného modelu vozidla počas 5-ročného obdobia.

10. Závazky

Závazky (riadok 122) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31.3.2024 EUR	31.3.2023 EUR
Závazky v lehote splatnosti	23 447 907	16 176 266
Závazky po lehote splatnosti	0	4 391
	23 447 907	16 180 657

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 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky z obchodného styku	9 433 053	9 433 053	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	11 970 185	11 970 185	0	0
Záväzky voči zamestnancom	74 621	74 621	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	52 711	52 711	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 917 304	1 917 304	0	0
Iné záväzky	33	33	0	0
	23 447 907	23 447 907	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 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
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

11. Sociálny fond

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

Názov položky	31. 3. 2024 EUR	31. 3. 2023 EUR
Začiatočný stav sociálneho fondu	25 173	27 509
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 363	5 929
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>6 363</i>	<i>5 929</i>
Čerpanie sociálneho fondu	6 203	8 265
Konečný zostatok sociálneho fondu	25 332	25 173

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.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	FR 2023			FR 2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	3 552 208		100,00 %	3 222 953		100,00 %
teoretická daň		745 964	21,00 %		676 820	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	3 786 243	795 111	22,38 %	3 889 845	816 867	25,36 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-4 329 354	-909 163	-25,59 %	-2 687 771	-564 432	-17,51 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-210 251	-44 153	-1,37 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daňová licencia	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	-40 043	-8 409	-0,81 %	201 082	42 227	4,09 %
Spolu	2 969 054	623 502	16,98 %	4 415 858	927 330	31,55 %
Splatná daň z príjmov		623 502	16,98 %		927 330	31,55 %
Odložená daň z príjmov		27 401	0,77 %		-227 320	-7,05 %
Celková daň z príjmov		650 903	18,32 %		700 010	21,72 %

Rozdiel z výpočtu dane za FR 2022 spoločnosť účtovala cez úpravy finančného roka FR 2023.

H. 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 2023	FR 2022
	EUR	EUR
Tovar		
Nové vozidlá	85 488 681	61 449 248
Jazdené vozidlá	543 829	3 064 339
Náhradné diely	8 559 787	7 887 296
	94 592 296	72 400 883
Služby		
Iné služby	2 301 622	2 077 955
	2 301 622	2 077 955
Spolu	96 893 918	74 478 838

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 2023 EUR	FR 2022 EUR
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	59 932 661	46 803 195
Postúpené pohľadávky voči dealerom	59 626 046	46 565 101
Prijaté príspevky na reklamu	67 829	93 085
Príspevky spoločnosti Ford na asistenčné služby	49 540	34 115
Prijaté poisťné plnenia	121 613	70 783
Preplatené poškodenia vozidiel vzniknuté pri preprave	25 175	28 697
Štátne podpory a dotácie	0	470
Ostatné výnosy	42 459	10 944
Finančné výnosy, z toho:	543 537	345 204
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>1</i>
Kurzové zisky	0	1
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>543 537</i>	<i>345 204</i>
Prijaté dividendy	439 775	332 805
Výnosové úroky	103 762	12 398

Spoločnosť marci 2024 prijala dividendy od svojej dcérskej spoločnosti Summit Motors Bratislava, spol. s r.o., ktoré boli vyplatené na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 24. novembra 2023, v celkovej výške 440 tis. EUR.

3. Osobné náklady

	FR 2023 EUR	FR 2022 EUR
Mzdové náklady	1 410 805	1 422 597
Sociálne a zdravotné poistenie	458 527	422 366
Doplnkové dôchodkové poistenie	17 524	15 965
Ostatné sociálne náklady	44 722	32 384
Spolu	1 931 578	1 893 312

4. Čistý obrat

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

<u>Krajina</u>	<u>Výrobky, tovary a služby</u>	<u>FR 2023</u> <u>EUR</u>	<u>FR 2022</u> <u>EUR</u>
Slovenská republika	Nové vozidlá	85 488 681	61 449 248
	Jazdené vozidlá	543 829	3 064 339
	Náhradné diely	8 550 416	7 887 296
	Služby	859 300	775 406
	Predaj majetku (vozidlá)	507 506	480 364
	Spolu	95 949 732	73 656 653
Zahraničie	Nové vozidlá	0	0
	Jazdené vozidlá	0	0
	Náhradné diely	9 371	0
	Služby	1 442 321	1 302 550
	Predaj majetku (vozidlá)	0	0
	Spolu	1 451 692	1 302 550
Spolu	Nové vozidlá	85 488 681	61 449 248
	Jazdené vozidlá	543 829	3 064 339
	Náhradné diely	8 559 787	7 887 296
	Služby	2 301 622	2 077 955
	Predaj majetku (vozidlá)	507 506	480 364
	Spolu	97 401 424	74 959 202

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 2023 EUR	FR 2022 EUR
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	4 221 193	3 690 240
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>34 199</i>	<i>35 595</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky	34 199	35 595
Iné uisťovacie auditorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>4 186 993</i>	 <i>3 654 645</i>
Záručné opravy a servis vozidiel	1 513 669	1 382 707
Reklama a marketing	892 714	704 341
Opravy a údržba	200 025	200 939
Prenájom majetku	8 749	1 887
Ochrana majetku	113 427	108 558
Skladovanie vozidiel	209 513	69 416
Poradenské služby a posudky	115 986	61 414
IT a komunikačné služby	166 347	156 047
Prepravné náklady	434 769	310 202
Softvér a licencie	165 057	142 814
Upratovanie	41 930	40 398
Náklady na asistenčné služby	56 952	44 438
Služby bankovej záruky	45 433	23 070
Ostatné služby	222 421	408 416
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 60 113 314	 46 897 014
Postúpené pohľadávky voči dealerom	59 626 046	46 565 101
Poistenie budovy, tovaru v budove a tovaru pri preprave a skladovaní	263 245	156 219
Iné	224 024	175 693
 Finančné náklady, z toho:	 402 757	 23 990
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>20</i>	<i>1 560</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>402 737</i>	 <i>22 430</i>
Úrokové náklady	397 944	18 008
Bankové poplatky	4 792	4 422

Vo FR 2023 sa zvýšili náklady na skladovanie vplyvom stabilizácie dodávok nových vozidiel. Zvýšený objem predaja ovplyvnil náklady na záručné opravy, prepravné náklady, aj náklady na bankové záruky. Pokles v ostatných službách je ovplyvnený rozpustením rezervy na program podpory siete (-187 tis. EUR).

Úrokové náklady sa zvýšili v dôsledku vyššieho priemerného zostatku cash-poolingového úveru od materskej spoločnosti, ktorý spoločnosť využíva najmä na krátkodobé financovanie nákupov nových vozidiel a tiež vplyvom zvýšenia úrokových sadzieb ESTR.

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Počas FR 2023 spoločnosť neuzatvorila zmluvy o operatívnom prenájme vozidiel so spoločnosťou Tatra-Leasing, s.r.o., K 31. marcu 2024 nemala spoločnosť žiadnu aktívnu zmluvu.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájma 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.

J. 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.

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

Členovia štatutárneho orgánu poberali v roku 2023 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.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	FR 2023 EUR	FR 2022 EUR
a) transakcie s materským podnikom:		
a1) nákup servisných služieb	155 367	187 213
a2) prijaté záruky	45 433	23 070
a3) nákladové úroky	397 944	17 883
a4) výnosové úroky	0	3 646
a5) záväzok z úveru (cash-pooling)	11 970 185	6 021 557
b) transakcie s dcérsym podnikom:		
b1) Tržby za predaj nových automobilov	33 489 149	20 860 669
b2) Tržby za predaj jazdených automobilov	521 193	2 582 857
b3) Tržby za predaj majetku	369 672	198 971
b4) Tržby za predaj náhradných dielov	2 332 305	2 340 877
b5) Výnosové úroky	103 738	8 752
b6) Tržby z prenájmu majetku a súviacich služieb	508 319	508 319
b7) Tržby za ostatné služby	50 694	37 143
b8) Tržby za poskytnuté školenia	6 244	7 098
b9) Refakturácie	53 477	13 183
b10) Ceniny	22 728	17 430
b11) Príspevky na reklamu	62 043	38 537
b12) Náklady na servis vozidiel	204 384	111 250
b13) Náklady na záručné opravy	256 160	299 351
b14) Nákup jazdených automobilov	65 124	84 908
b15) Ostatné náklady	970	3 519
b16) pohľadávky z obchodného styku	2 344 451	2 177 833
b17) pohľadávky z cash poolingu	5 876 771	1 991 637

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

Dňa 21. mája 2024 akcionári spoločnosti schválili zmeny v štatutárnych orgánoch; funkčné obdobie konateľa p. Hideta Asadu bolo ukončené 31. mája 2024 a od 01. júna 2024 bol na pozíciu konateľa menovaný p. Takuma Yamaguchi.

Po 31. marci 2024 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti.

N. 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 2023)				Stav k 31.3.2024
	Stav k 1.4.2023	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	6 983 637	0	155 534	0	7 139 171
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 597 501	0	2 522 943	0	7 139 171
Výplata dividend	-1 613 864	0	-2 367 409	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 522 943	2 900 930	-2 522 943	0	2 900 929
Spolu	17 432 129	2 900 930	-2 367 409	0	17 965 649

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 2 522 943 EUR predstavujú výplatu dividend akcionárom vo výške 2 367 409 EUR a preúčtovanie zisku vo výške 155 534 EUR na účet „nerozdelený zisk minulých rokov“ na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia zo dňa 31. októbra 2023.

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

Položka vlastného imania	Predchádzajúce 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

Účtovný zisk za FR 2022 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	1 420 446	-	1 420 446
Sumitomo Corporation	946 964	-	946 964
Spolu	2 367 409	-	2 367 409

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie FR 2023 vo výške 2 900 930 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

Rozdelenie účtovného zisku	2023
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	649 928
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	2 251 000
Spolu	2 900 928

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.

O. PREHĽAD 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 zvierka, 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 zvierka.

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 (+/-)	3 551 831	3 222 953
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	(442 424)	833 902
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	538 684	457 096
	Zmena stavu rezerv (+/-)	359 964	1 176 206
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	(69 898)	29 938
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	(1 034 080)	(395 059)
	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	(439 775)	(332 805)
	Úroky účtované do nákladov (+)	397 944	18 008
	Úroky účtované do výnosov (-)	(103 762)	(12 398)
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	(94 343)	(107 083)
	Manká a škody (+)	2 842	-
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	(1 704 709)	(5 335 801)
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	(696 401)	8 191 090
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1 318 783	1 464 358
	Zmena stavu zásob (-/+)	(2 327 092)	(14 991 250)
	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.)	1 404 697	(1 278 946)
	Prijaté úroky (+)	103 762	12 398
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	(397 944)	(18 008)
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	(1 380 576)	(249 931)
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	(270 061)	(1 534 486)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	(36 586)	(42 379)
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	(1 469 055)	(716 088)
	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	507 506	479 768
	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	439 775	332 805
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	(558 360)	54 106
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 (+)	2 063 494	4 029 920
	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	(2 367 409)	(1 613 863)
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	(303 915)	2 416 057
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	(1 132 336)	935 676
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	1 472 619	536 943
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	340 283	1 472 619
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)	340 283	1 472 619