

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

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

Spoločnosť Summit Motors Bratislava, spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 18. novembra 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 5. januára 2005 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro, vložka 34419/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- predaj motorových vozidiel značky Ford,
- opravy motorových vozidiel,
- prenájom motorových vozidiel.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2025, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 20. septembra 2025.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2026 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. apríla 2025 do 31. marca 2026 (ďalej ako „FR 2025“) a bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1. apríla 2024 do 31. marca 2025 (ďalej ako „FR 2024“).

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.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť Summit Motors Bratislava, spol. s r.o., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Summit Motors Slovakia, spol. s r.o., so sídlom v Bratislave, Tuhovská 9, ktorá má 100 %-ný podiel na jej základnom imaní. Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Summit Motors Slovakia, spol. s r.o. Konsolidovanú účtovnú závierku za túto skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Summit Motors Slovakia, spol. s r.o. Konsolidovaná účtovná závierka je sprístupnená v sídle spoločnosti v Bratislave, Tuhovská 9, Slovensko.

Spoločnosť Summit Motors Slovakia, spol. s r.o., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti SUMITOMO CORPORATION, so sídlom v Tokyu, ktorá má 99,9 %-ný podiel na jej základnom imaní. Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti SUMITOMO CORPORATION, 3-2, Otemachi 2- Chome, Chiyoda-ku, Tokyo, Japonsko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu zostavuje spoločnosť SUMITOMO CORPORATION, 3-2, Otemachi 2-Chome, Chiyoda-ku, Tokyo, Japonsko.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností alebo v sídle spoločnosti Summit Motors Bratislava, spol. s r.o., Bratislava. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Kudan, Dai-ni Godochosha, 1-1-15, Kudan Minami, Chiyodaku Tokyo, 102-8225, Japonsko a v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, ktorý vedie Registrový súd v Bratislave, Námestie Biely kríž 7.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v FR 2025 bol 59 (v FR 2024 bol 56).

Počet zamestnancov k 31. marcu 2026 bol 60, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. marcu 2025 to bolo 57 zamestnancov, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 5 9 1 5 6 0 9

DIČ

2 0 2 1 9 2 8 8 6 5

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Ing. Peter Ondriaš
 Takuma Yamaguchi

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.marcu 2026 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Summit Motors Slovakia, spol. s r.o.	99 582	100	100
Spolu	99 582	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. 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.

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Informácie o najatom majetku a prenájom majetku sa vykazujú v poznámkach v časti H.

3. 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 zrejme 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.

4. 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.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 5 9 1 5 6 0 9

DIČ

2 0 2 1 9 2 8 8 6 5

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

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.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje a zariadenia	4, 6, 12	lineárna	25 – 8,3
Inventár	6	lineárna	16,67
Dopravné prostriedky	4	zrýchlená	31,2; 6,4
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 nahodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. 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, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. 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 nevymožiteľné pohľadávky.

7. Finančné účty

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

8. 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.

9. 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 sa zmení 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 D.13. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, 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.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode 4).

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 a 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

10. 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.

11. 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 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 FR 2025. Výška rezerv 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 2025. Výška rezervy bola vypočítaná z priemerných miezd zamestnancov a zahŕňa zákonné sociálne poistenie.

Rezerva na bonusy

Rezerva na bonusy sa vytvára podľa interných predpisov vo výške 25 % z mesačných platov pre zamestnancov odmeňovaných na základe zmluvného platu a vo výške 25 % z 1,5 násobku miezd zamestnancov odmeňovaných na základe zmluvného platu a mesačného výkonového bonusu. Výška rezervy zahŕňa zákonné sociálne poistenie.

Rezerva na záručné opravy jazdených vozidiel

Rezerva na záručné opravy jazdených vozidiel sa vytvára vo výške 0,7 % z predajnej ceny každého vozidla.

12. Zamestnanecké požitky

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

13. 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,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. Cudzia 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 (ďalej ako referenčný kurz).

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

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.

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

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

18. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

19. 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.

20. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V FR 2025 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. apríla 2025 do 31. marca 2026 a za porovnateľné obdobie od 1. apríla 2024 do 31. marca 2025 je uvedený v tabuľkách na stranách 18 a 19.

K 31. marcu 2026 mala spoločnosť vo flotile 32 ks vozidiel v zostatkovej hodnote 850 tis. EUR (31. marec 2025: 38 vozidiel v zostatkovej hodnote 1 165 tis. EUR). K vozidlám v majetku nie je vytvorená opravná položka. (31. marca 2025: 5 tis. EUR).

Spoločnosť neeviduje v FR 2025 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v FR 2024: žiadny)

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. apríla 2025 do 31. marca 2026 a za porovnateľné obdobie od 1. apríla 2024 do 31. marca 2025 je uvedený v tabuľkách na stranách 18 a 19.

Spoločnosť neeviduje v FR 2025 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v FR 2024: žiadny)

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Summit Motors Bratislava, spol. s r. o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.3.2026

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.4.2025	Přirastky	Úbytky	Presuny	1.4.2025	Přirastky	Úbytky	Presuny	01.04.2025	31.3.2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	87 913	0	0	0	74 538	6 444	0	0	13 375	6 931
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	87 913	0	0	0	74 538	6 444	0	0	13 375	6 931
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	2 067 490	1 971 785	2 344 743	7 989	737 782	480 464	644 267	0	1 329 709	1 128 542
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	7 989	4 530	0	-7 989	0	0	0	0	7 989	4 530
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	2 075 479	1 976 315	2 344 743	0	737 782	480 464	644 267	0	1 337 697	1 133 072
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	2 163 392	1 976 315	2 344 743	0	812 320	486 908	644 267	0	1 351 072	1 140 004

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Summit Motors Bratislava, spol. s r.o.											
Prehľad o pohybe neobežného majetku											
31.3.2025											
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena		
	1.4.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.3.2025	1.4.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.3.2025	01.04.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	85 163	2 750	0	0	87 913	68 109	6 429	0	0	74 538	17 054
Ocenené práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	15 424	-12 674	2 750	0	0	0	0	0	0	0	15 424
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	100 587	-9 924	2 750	0	87 913	68 109	6 429	0	0	74 538	32 478
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	1 966 118	1 716 585	1 615 212	0	2 067 490	732 144	1 620 849	1 615 212	0	737 782	1 239 709
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	3 770	4 219	0	0	7 989	0	0	0	0	0	7 989
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	1 969 888	1 720 803	1 615 212	0	2 075 479	732 144	1 620 849	1 615 212	0	737 782	1 237 743
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	2 070 475	1 710 880	1 617 962	0	2 163 392	800 253	1 627 278	1 615 212	0	812 320	1 270 221
Obežný majetok spolu	1 351 071	1 351 071	1 351 071	1 351 071	1 351 071	1 351 071	1 351 071	1 351 071	1 351 071	1 351 071	1 351 071

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Zásoby

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

	Stav k 1. 4. 2025 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 3. 2026 EUR
Materiál	55 911	10 740	0	0	66 651
Tovar	39 964	0	34 292	0	5 672
Spolu	95 875	10 740	34 292	0	73 323

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo z dôvodu predaja týchto zásob.

Na zásoby nie je zriadené záložné právo.

4. Pohľadávky

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej 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 nesplätí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2026 EUR	31. 3. 2025 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	2 431 881	2 059 212
Pohľadávky po lehote splatnosti	44 137	183 113
Spolu	2 446 801	2 242 325

Na pohľadávky nie je zriadené záložné právo.

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2026 EUR	31. 3. 2025 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	128 043	102 241
– odpočítateľné	195 144	179 943
– zdaniteľné	-67 101	-77 702
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	498 163	228 397
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzbda dane z príjmov (v %)	24	24
Odložená daňová pohľadávka	150 290	79 354
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	150 290	79 354

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. marcu 2026	150 290
Stav k 31. marcu 2025	79 354
Zmena	70 936
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	70 936
– zaúčtované do vlastného imania	0

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť má zriadený cash-poolingový účet so Summit Motors Slovakia, 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.

	31. 3. 2026	31. 3. 2025
	EUR	EUR
Pokladnica, ceniny	6 194	6 886
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	5 771	42 683
Finančné účty	11 965	49 569

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 3. 2026	31. 3. 2025
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Predplatené poistné	8 802	13 554
Ostatné	7 870	25 852
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	16 672	39 406
 Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Očakávané podpory predaja	512 685	1 691 856
Ostatné	800	18 687
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	513 485	1 710 543
 Spolu	530 157	1 749 949

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. marcu 2026 je 99 582 EUR (k 31. marcu 2025: 99 582 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Sumy, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, sú uvedené v časti K. Prehľad o pohybe vlastného imania.

Účtovná strata za rok FR 2024 vo výške -477 114 EUR bola rozdelená takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na neuhradená strata minulých rokov	477 114
Spolu	477 114

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie FR 2025 vo výške -205 466 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na neuhradená strata minulých rokov v sume 205 466 EUR.

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

9. Rezervy

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

	Stav k 1.4.2025 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 3. 2026 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	160 379	148 585	13 274	101 495	147 922
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	46 434	47 907	46 434	0	47 907
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	46 434	47 907	46 434	0	47 907
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom	38 407	41 126	38 407	0	41 126
Doplňkové dôchodkové poistenie	3 981	3 000	3 981	0	3 000
Overenie účtovnej závierky	21 874	20 422	21 874	0	20 422
Garančné opravy jazdených vozidiel	28 048	21 552	15 395	12 653	21 552
Rezervy na náklady NV	-1 480	3 028	0	0	1 548
Rezervy na provízia Agenti	7 207	0	7 207	0	0
Rezerva na služby	15 908	12 366	15 288	621	12 366
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	113 945	101 495	102 152	13 274	100 015

Zostatok rezervy na nevyčerpanú dovolenku predstavuje sumu náhrad za nevyčerpané dovolenky zamestnancov spoločnosti za FR 2025. Výška rezervy bola vypočítaná z priemerných miezd zamestnancov a zahŕňa zákonné sociálne poistenie.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Rezerva na bonusy sa vytvára podľa interných predpisov vo výške 25 % z mesačných platov pre zamestnancov odmeňovaných na základe zmluvného platu a vo výške 25 % z 1,5 násobku miezd zamestnancov odmeňovaných na základe zmluvného platu a mesačného výkonového bonusu. Výška rezervy zahŕňa zákonné sociálne poistenie.

Rezerva na záručné opravy jazdených vozidiel sa vytvára vo výške 0,7 % z predajnej ceny každého vozidla.

Rezerva na servis v cene vozidla sa vytvára na 5 ročné servisy poskytnuté k vybraným modelom podľa programu importéra.

V ostatných rezervách je zahrnutý zostatok rezervy na audit účtovnej závierky predstavuje výšku nevyfakturovaných služieb od audítorskej spoločnosti za audítorské služby FR 2025. Výška rezerv vychádza zo zmluvy o poskytovaní audítorských služieb.

10. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 3. 2026	31. 3. 2025
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	1 927 316	2 712 152
Závazky v lehote splatnosti	10 542 098	10 205 559
	12 469 414	12 917 711

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 2026 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	6 547 406	6 547 406	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 004 805	1 004 805	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 699 690	4 699 690	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	139 632	139 632	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	77 662	77 662	0	0
Daňové záväzky a dotácie	220	220	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	12 469 414	12 469 414	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 5 9 1 5 6 0 9

DIČ

2 0 2 1 9 2 8 8 6 5

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 2025 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	4 873 403	4 873 403	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	2 555 762	2 555 762	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 319 238	5 319 238	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	94 772	94 772	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	65 903	65 903	0	0
Daňové záväzky a dotácie	0	0	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	8 633	8 633	0	0
	12 917 711	12 917 711	0	0

11. Sociálny fond

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

	FR 2025 EUR	FR 2024 EUR
Stav k 1. aprílu	22 832	26 410
Tvorba na ťarchu nákladov	8 852	8 375
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-8 537	-11 954
Stav k 31. marcu	23 148	22 832

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 1 5 6 0 9

DIČ 2 0 2 1 9 2 8 8 6 5

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	FR 2025			FR 2024		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-276 246			-495 510		
z toho teoretická daň 24 %		-66 299	24,00 %		-118 922	-24,00 %
Daňovo neuznané náklady	319 499	76 680	-27,76 %	345 487	82 917	16,73 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-269 272	-64 625	23,39 %	-332 154	-79 717	-16,09 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daňová licencia	0	0	0,00 %	0	3 840	0,77 %
Vplyv úpravy dane za predchádzajúce FR	0	166	-0,06 %	0	-3 493	-0,70 %
	-226 019	-54 079	19,58 %	-482 177	-115 375	-23,28 %
Splatná daň		0	0,00 %		347	20,93 %
Odložená daň		-70 937	25,68 %		-18 743	3,78 %
Celková vykázaná daň		-70 770	25,62 %		-18 396	3,71 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	FR 2025 EUR	FR 2024 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	2 478
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Suma neuplatneného umorenia daňovej straty nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka

498 163 228 397

Odložená daň z príjmov ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov

0 0

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %. Od 1. januára 2025 sa zvýšila sadzba dane z príjmov na 24 % pre účtovné jednotky s príjmami (výnosmi) vyššími ako 5 000 000 EUR.

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:

	FR 2025 EUR	FR 2024 EUR
Tovar		
Nové vozidlá	48 177 454	45 527 984
Jazdené vozidlá	3 078 884	4 004 425
Náhradné diely	943 370	1 043 764
	52 199 709	50 576 173
Služby		
Opravy áut	4 215 616	4 252 827
Prenájom vozidiel	18 739	51 517
Provízie predaj	101 652	103 564
Iné služby	26 192	16 651
	4 362 199	4 424 559
Spolu	55 561 908	55 000 732

2. Aktivácia

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:

	FR 2025 EUR	FR 2024 EUR
Pre-delivery inspection (PDI)	123 479	169 322
Jazdené vozidlá	56 251	53 885
Spolu	179 731	223 207

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	FR 2025	FR 2024
	EUR	EUR
Prijaté príspevky na reklamu	12 160	18 314
Prijaté poistné plnenia	48 020	29 882
Car Garantie	895	1 426
Štátne podpory a dotácie	1 000	6 000
Zmluvné pokuty	3 500	3 500
Ostatné výnosy	41 374	14 185
Spolu	106 950	69 807

4. Osobné náklady

	FR 2025	FR 2024
	EUR	EUR
Mzdy	1 814 382	1 693 243
Sociálne a zdravotné poistenie	659 951	615 832
Doplňkové dôchodkové poistenie	13 339	18 745
Ostatné sociálne náklady	65 410	62 312
Spolu	2 553 081	2 390 133

5. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	FR 2025	FR 2024
	EUR	EUR
Výnosy z precenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladateľného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	13 329	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	13 329	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 5 9 1 5 6 0 9

DIČ

2 0 2 1 9 2 8 8 6 5

6. Náklady na poskytnuté služby

	FR 2025	FR 2024
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	21 818	21 874
Reprezentačné náklady	26 586	24 980
Reklama a marketing	108 889	125 587
Opravy a údržba	24 021	24 048
Iné služby Summit Motors Slovakia	744 783	722 520
Cestovné	3 884	8 254
Poradenské služby a posudky	53 704	73 988
Subservis	46 108	61 469
Softvér a licencie	29 042	29 147
Skladovanie	47 979	26 781
Ostatné služby	168 567	140 071
Spolu	1 275 651	1 258 719

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	FR 2025	FR 2024
	EUR	EUR
Poistenie vozidiel	154 502	138 553
Iné	31 621	106 031
Spolu	186 123	244 584

8. Kurzové straty

	FR 2025	FR 2024
	EUR	EUR
Kurzové straty	12	0
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	12	0

9. Finančné náklady

	FR 2025	FR 2024
	EUR	EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	59 424	192 011
Bankové poplatky	29 053	26 357
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Iné	0	0
Spolu	88 847	218 369

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	FR 2025 EUR	FR 2024 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou	21 818	21 874
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	21 818	21 874

11. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	FR 2025 EUR	FR 2024 EUR
Slovenská republika	Nové vozidlá	15 892 904	24 429 829
	Jazdené vozidlá	3 037 736	3 896 567
	Náhradné diely	938 671	995 736
	Opravy vozidiel	4 175 495	4 225 908
	Prenájom vozidiel	18 597	50 874
	Provízie za predaj	101 652	91 469
	Iné služby	23 065	16 651
	Predaj majetku (autá)	1 922 452	893 411
	Spolu	26 110 573	34 600 445
Zahraničie	Nové vozidlá	32 284 550	21 098 155
	Jazdené vozidlá	41 149	107 858
	Náhradné diely	4 699	48 027
	Opravy vozidiel	40 052	26 919
	Prenájom vozidiel	142	643
	Provízie za predaj	0	12 095
	Iné služby	3 196	0
	Predaj majetku (autá)	0	21 658
	Spolu	32 373 787	21 315 356
Spolu	Nové vozidlá	48 177 454	45 527 984
	Jazdené vozidlá	3 078 884	4 004 425
	Náhradné diely	943 370	1 043 764
	Opravy vozidiel	4 215 547	4 252 827
	Prenájom vozidiel	18 739	51 517
	Provízie za predaj	101 652	103 564
	Iné služby	26 260	16 651
	Predaj majetku (autá)	1 922 452	915 069
	Spolu	58 484 360	55 915 801

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 5 9 1 5 6 0 9

DIČ

2 0 2 1 9 2 8 8 6 5

H. 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.

2. Najatý majetok

Spoločnosť si prenájma priestory, zariadenia a technológie od materskej spoločnosti Summit Motors Slovakia, spol. s r.o. Zmluvy sú uzavreté na dobu neurčitú. Ďalšie informácie o uvedených transakciách sú v časti J poznámok. Spoločnosť si prenájma časť budovy, priestory pre predaj a opravu automobilov. Náklady súvisiace s prenájomom budovy a s nimi spojenými službami predstavovali 508 319 EUR (FR 2024: 508 319 EUR). Prijaté administratívne služby vo FR 2025 predstavovali sumu 210 600 EUR (FR 2024: 87 527 EUR).

3. Prenajatý majetok

Počas FR 2025 spoločnosť neprenajímala vlastný majetok.

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

Po 31. marci 2026 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. marcu 2026.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Summitomo Corporation, Tokyo.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	FR 2025	FR 2024
	EUR	EUR
Služby	746 023	426 466
Výnosové úroky	14 012	0
Iné	8 590	0
Výnosy spolu	768 625	426 466

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	1	5	6	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	2	8	8	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	FR 2025	FR 2024
	EUR	EUR
Nákup nových automobilov	46 425 859	44 337 347
Nákup jazdených automobilov	217 207	465 463
Nákup náhradných dielov	2 528 626	2 575 923
Nákup majetku	563 485	546 395
Služby	768 057	729 271
Úrokové náklady	60 107	192 028
Iné	44 682	0
Nákupy spolu	<u>50 608 024</u>	<u>48 846 427</u>

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2026	31. 3. 2025
	EUR	EUR
Záväzky z cash-poolingu	4 699 690	4 873 403
Záväzky z obchodného styku	6 547 406	5 319 238
Záväzky spolu	<u>11 247 096</u>	<u>10 192 641</u>

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v FR 2025 boli 2 a v FR 2024 boli 2.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	FR 2025	FR 2024
	EUR	EUR
Mzdy	120 900	46 000
Odmeny	18 484	2 272
Spolu	<u>139 384</u>	<u>48 272</u>

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 5 9 1 5 6 0 9

DIČ

2 0 2 1 9 2 8 8 6 5

K. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.4.2025 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.3.2026 EUR
Základné imanie	99 582	0	0	0	99 582
Základné imanie	99 582	0			99 582
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	99 582	0	0	0	99 582
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	99 582	0	0	0	99 582
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 335 706	0	0	-477 114	1 858 592
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 520 898	0	0	0	2 520 898
Neuhradená strata minulých rokov	-185 191	0	0	-477 114	-665 305
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-477 114	0	-205 466	477 114	-205 466
Spolu	2 057 756	0	-205 466	0	1 852 290

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 5 9 1 5 6 0 9

DIČ

2 0 2 1 9 2 8 8 6 5

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

	Stav k 1.4.2024 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.3.2025 EUR
Základné imanie	99 582	0	0	0	99 582
Základné imanie	99 582	0	0	0	99 582
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	99 582	0	0	0	99 582
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	99 582	0	0	0	99 582
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 430 565	0	0	-94 859	2 335 706
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 520 898	0	0	0	2 520 898
Neuhradená strata minulých rokov	-90 333	0	0	-94 589	-185 191
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-94 859	0	-382 256	94 589	-477 114
Spolu	2 534 870	0	-382 256	0	2 057 756

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 1 5 6 0 9

DIČ 2 0 2 1 9 2 8 8 6 5

L. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. MARCU 2026

	FR 2025	FR 2024
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	652 703	1 463 661
Zaplatené úroky	-59 424	-192 011
Prijaté úroky	13 329	0
Zaplatená daň z príjmov	29 199	80 824
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	635 808	1 352 473
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 976 315	-1 723 990
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 922 452	915 069
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-53 863	-808 921
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Príjmy z úverov	-619 548	-557 534
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-619 549	-557 534
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-37 604	-13 891
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	49 569	63 459
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	11 965	49 568

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 1 5 6 0 9

DIČ 2 0 2 1 9 2 8 8 6 5

Peňažné toky z prevádzky

	FR 2025 EUR	FR 2024 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	-230 140	-303 499
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	492 197	476 115
Opravná položka k pohľadávkam	6 747	22 470
Opravná položka k zásobám	-23 552	-9 360
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	5 000	-6 441
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	-10 977	-85 554
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-295 213	-179 389
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	6 254	18 240
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-49 684	-67 418
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	979 369	-2 382 576
Úbytok (prírastok) zásob	-505 104	-60 476
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	228 123	4 019 070
Peňažné toky z prevádzky	652 703	1 463 661

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (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.