

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie

pre malé účtovné jednotky

v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I.**Všeobecné údaje**

(1) Obchodné meno a sídlo spoločnosti, dátum jej založenia dátum jej vzniku

ToppCar Rental s.r.o.

Uherova 2909/31

05801 Poprad

Spoločnosť s ručením obmedzeným Topp Car Rental s.r.o. vznikla 04.02.2020

Opis hospodárskej činnosti spoločnosti:

| |
|---|
| Prevádzkovanie čerpacej stanice |
| Údržba motorových vozidiel bez zásahu do motorickej časti vozidla |
| Čistiace a upratovacie služby |
| Prenájom hnutelných vecí |
| Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi |
| Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby |
| Baliace činnosti, manipulácia s tovarom |

(2) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

(3) Splnenie predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

(4) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredné predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky

Účtovná jednotka bola schválená Zápisnicou z Valného zhromaždenia zo dňa 17.5.2023

(5) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

(6) Priemerný počet zamestnancov spoločnosti počas účtovného obdobia

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce obdobie |
|---|-----------------------|--------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 9 | 1 |
| Stav zamestnancov ku dňu zostavenia závierky, z toho: | 9 | 1 |
| počet vedúcich zamestnancov | 1 | 1 |

V bežnom období sa vedúcimi zamestnancami rozumejú vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti štatutárneho orgánu.

Článok II.**Informácie o prijatých postupoch****(1) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):****a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):**

| Č. | Názov položky | Spôsob oceňovania |
|----|---|-------------------|
| 1. | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 2. | Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený: | Vlastné náklady |
| 3. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna hodnota |
| 4. | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 5. | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený: | Vlastné náklady |

| | | |
|-------|---|-------------------|
| 6. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna hodnota |
| 7. | Dlhodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 8. | Zásoby obstarané kúpou: | Obstarávacia cena |
| 9. | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: | Vlastné náklady |
| 10. | Zásoby obstarané inak (darom): | Reálna hodnota |
| 11. | ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj: | Menovitá hodnota |
| 12.1. | Vlastné pohľadávky: | Menovitá hodnota |
| 12.2. | Kúpené pohľadávky: | Obstarávacia cena |
| 13. | Krátkodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 14. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 15. | Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov: | Menovitá hodnota |
| 16. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 17. | Deriváty: | Menovitá hodnota |
| 18. | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi: | Menovitá hodnota |
| 19. | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena |
| 20. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: | Menovitá hodnota |

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku má byť zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.
- c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.
- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi
- f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová sadzba (%) |
|---|------------|--------------------------------|---------------------|
| Software | 013 | 5 | 20 |
| | | | |
| Stavby | 021 | 25 | 4 |
| Počítače s príslušenstvom | 022.A | 4 | 25 |
| Dopravné prostriedky | 023 | 4 | 25 |
| Ostatné stroje | 022.A | 4 | 25 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 029 | 4 | 25 |

Odpisový plán

- UJ používa účtovné odpisy rovné daňovým odpisom. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.
- UJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Money (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

(2) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam, nakoľko neeviduje nedobytné a staré pohľadávky. Pohľadávky z obchodného styku sú všetky splatné v lehote splatnosti.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------|-----------------------|--|
| Pohľadávky z obchodného styku | 23 780 | 0 |
| Iné pohľadávky, daňové pohľadávky | 5 922 | 2 670 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 29 702 | 2 670 |

(3) Položky finančných účtov

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny | 57 | 207 |
| Bežné bankové účty | 1 069 | 10 577 |
| Bankové účty termínované | | |
| Peniaze na ceste | | |
| Spolu | 1 126 | 10 784 |

Na finančných účtoch sú evidované peniaze v pokladni a účty v komerčných bankách. S peňažnými prostriedkami môže spoločnosť voľne disponovať.

(4) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Základné imanie spoločnosti | 5 000 | 5 000 |
| Emisné ážio | | |
| Ostatné kapitálové fondy | 7 000 | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 500 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | | |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 4 900 | 9 323 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | -16 527 | -3 923 |
| Vlastné imanie spolu | 873 | 10 400 |

(5) Informácia o jednotlivých druhoch rezerv za bežné účtovné obdobie

Spoločnosť tvorila krátkodobé rezervy tak ako je uvedené v nasledovných prehľadoch

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|------------------------------------|------------------------------------|--------|----------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 200 | 1 168 | 200 | | 1 168 |
| Rezerva na nev. dovolenky | 0 | 568 | 0 | | 568 |
| Ostatné rezervy | 200 | 600 | 200 | | 600 |
| | | | | | |

(6) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | 0 | 0 |

Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).

(7) Záväzky zo sociálneho fondu

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 68 | 0 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 705 | 68 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 0 | 0 |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | 0 | 0 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 773 | 68 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 429 | 0 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 344 | 68 |

(8) Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Spoločnosť ku koncu sledovaného obdobia neeviduje krátkodobé finančné výpomoci.

Článok III .

Informácie , ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Porovnanie tržieb s rokom 2022 je uvedené v nasledujúcej tabuľke

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Tržby za vlastné výrobky | | |
| Tržby z predaja služieb | 230 828 | 45 837 |
| Tržby za tovar | | |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | | |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 1 655 | 9 065 |
| Čistý obrat celkom | 232 483 | 54 902 |

Významné nákladové položky sú uvedené v nasledovnej tabuľke

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | | |
| Služby | 32 838 | 6 232 |
| Osobné náklady | 179 008 | 18 441 |
| Odpisy | 21 673 | 17 222 |

Za sledované účtovné obdobie v spoločnosti nevznikli žiadne udalosti , ktoré nastali po závierkovom dni.