

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 4 1 8 2 2 3 6

DIČ 2 0 2 2 6 1 4 6 4 9

Článok I **Všeobecné informácie**

1. Základné informácie

Obchodné meno a sídlo spoločnosti :

ROOFTOP, s.r.o..

Telocvičná 34

821 05 Bratislava

Spoločnosť ROOFTOP, s.r.o.(ďalej len Spoločnosť) bola založená 10. mája 2008 a do obchodného registra bola zapísaná 27. mája 2008 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I. v Bratislave, oddiel s.r.o, vložka 52501/B.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby

2. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účetná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účetná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

3. Údaje o skupine účtovných jednotiek.

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účetná zvierka, z toho:	2	3
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Článok II **Informácie o orgánoch spoločnosti**

a

Jediným spoločníkom Spoločnosti je Roman Tóth, ktorý zároveň aj konateľom spoločnosti.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	4	1	8	2	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	6	1	4	6	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Článok III

Informácie o prijatých postupoch

1. Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti

Účetná zvierka je zostavená za predpokladu, že účetná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. V súvislosti s pandemiou COVID 19, Spoločnosť zvažila dopady na jej podnikateľské aktivity a dospela k záveru, že vzhľadom na jej predmet podnikania nebol dopad tak významný, aby ohrozil schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

2. Informácia o aplikácií účtovných zásad a účtovných metód a ich zmenách

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

3. Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Účetná jednotka v priebehu účtovného obdobia neuskutočnila transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov

a) *Spôsob oceňovania majetku a záväzkov:*

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

Cenné papiere a podiely

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

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

Zásoby

Spoločnosť účtuje o nakupovaných zásobách spôsobom B. V priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo finančných účtoch; vnútropodnikové služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob, sa aktivujú na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy súvzťažne s účtami účtovej skupiny 62 – Aktivácia,

b) pri uzatváraní účtovných kníh sa

1. začiatkové stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach zúčtujú na ťarchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar,

2. stav zásob podľa inventarizácie sa účtuje pri materiáli na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade so súvzťažným zápisom v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu; pri tovare na ťarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach so súvzťažným zápisom v prospech účtu 504 – Predaný tovar;

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	4	1	8	2	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	6	1	4	6	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. manká a škody sa účtujú na ľarchu účtu 549 – Manká a škody; prebytky zásob sa účtujú v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo v prospech účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy, ak možno preukázať, že k prebytku došlo nesprávnym účtovaním.

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.

Zákazková výroba

.Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe

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.

Peňažné prostriedky a ceniny

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

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.

Rezervy

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

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovej zvierke v tomto zistenom ocenení.

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.

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.

Prenájom (lízing)

Spoločnosť nemá majetok prenajatý formou leasingu.

Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	4	1	8	2	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	6	1	4	6	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

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.

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.

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.

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky

Podľa § 26 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve sa opravné položky vytvárajú pri prechodnom znížení hodnoty majetku. Opravnú položku je nutné vytvárať na základe opatrnosti, ak je predpoklad, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Spoločnosť v priebehu roka 2022 netvorila opravné položky daňové k pohľadávkam

c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Záväzky sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sa tvoria ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva sa oceňuje odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Spoločnosť v priebehu roka 2022 tvorila rezervy.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 4 1 8 2 2 3 6

DIČ 2 0 2 2 6 1 4 6 4 9

	Stav k 31. 12. 2021 EUR	Tvorba EUR	Použitie EUR	Zrušenie EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Krátkodobé rezervy					
Zákoné rezervy	1 650	412	1 650		412
Ostatné rezervy					0
	1 650	412	299		412
Nevyfakturované dodávky	0	150	0		150
Krátkodobé rezervy spolu	1 650	562	1 650		562
Rezervy spolu	1 650	562	1 650		562

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

	Stav k 31. 12. 2020 EUR	Tvorba EUR	Použitie EUR	Zrušenie EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Krátkodobé rezervy					
Zákoné rezervy	472	1 650	472	0	1 650
Ostatné rezervy	0	0	0		0
	472	1 650	472	0	1 650
Nevyfakturované dodávky	-225	0	-225	0	0
Krátkodobé rezervy spolu	247	1 650	247	0	1 650
Rezervy spolu	247	1 650	247	0	1 650

d) *Ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou*

Spoločnosť neúčtuje o finančných nástrojoch alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom oceňovanom reálnou hodnotou.

e) *určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi*

Spoločnosť neúčtuje o finančných nástrojoch alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom oceňovanom obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi.

f) *stanovenie metódy vlastného imania*

Spoločnosť neúčtuje o podieloch, ktoré sa oceňujú metódou vlastného imania.

g) *tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy*

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia 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:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 4 1 8 2 2 3 6

DIČ 2 0 2 2 6 1 4 6 4 9

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Ostatný DNM	5 až 10	lineárna	10 až 20

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20 až 50	lineárna	2 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 5	lineárna	20 až 25
Dopravné prostriedky	5 až 6	lineárna	16 až 20
Inventár	5 až 10	lineárna	10 až 20
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	50	lineárna	2

h) informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie

Spoločnosť neúčtuje o dotáciách.

5. Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období

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

Účtovný prípad	EUR	Účtovanie

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

1. Goodwill a záporný goodwill

Spoločnosť neúčtuje o goodwill.

2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Spoločnosť neúčtuje o derivátoch, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

3. Informácie o záväzkoch

Spoločnosť neviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov, neviduje žiadne zabezpečené záväzky.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	4	1	8	2	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	6	1	4	6	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov položky 31. 12. 2022

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov 0

Zabezpečené záväzky 0

4. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neúčtuje o vlastných akciách.

5. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**6. Bankové úvery**

Spoločnosť nečerpala v roku 2022 úver.

V účtovnom období 2022 Spoločnosti nevznikli náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Článok V**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

Spoločnosť neviduje žiaden podmienený majetok, záväzky, ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch a taktiež neviduje žiadne skutočnosti na podsúvahových účtoch.

Článok VI**Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka**

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	4	1	8	2	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	6	1	4	6	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Článok VII

Ostatné informácie

Spoločnosť nemá udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým by sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na Spoločnosť sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu.