

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019

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) a opatrenia č.MF/14774/2017-74 (FS č.16/2017)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	ROSENAU, s.r.o.
Sídlo:	Šafárikova 124,048 01, Rožňava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 03.08.2017
Hlavný predmet podnikania:	Ostatné pomocné obchodné činnosti i.n
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Rosenau, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2019

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	221 693	189 274	A
Čistý obrat celkom	118 899	900	A
Počet zamestnancov	6	0	N

Komentár: UJ na základe Zákona o účtovníctve, ktorá ustanovuje výnimky pri zatriedení účtovnej jednotky do veľkostnej skupiny v prípade, ak účtovná jednotka spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku, môže postupovať ako **malá účtovná jednotka**, preto UJ zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

Poznámky Úc POD 3-01

IČO: 51035260

DIČ: 2120564897

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2019

Čl. I

Všeobecné informácie

1. Názov a sídlo právnickej osoby jednotky: *ROSENAU. s r.o. Šafárikova 124, 048 01 Rožňava.*

Miesto podnikania: *Šafárikova 124, 048 01, Rožňava.*

Opis vykonávanej činnosti:

- Poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
- Výroba potravinárskych výrobkov
- Výroba nápojov
- Uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- Prípravné práce k realizácii stavby
- Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- Kúpe tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Skladovanie a pomocné činnosti v doprave
- Ubytovacie služby s poskytovaním prípravy a predaja jedál, nápojov a polotovarov ubytovaným hosťom v ubytovacích zariadeniach s kapacitou do 10 lôžok
- Ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností
- Poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
- Prevádzka výdajne stravy
- Poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- Prenájom hnutelných vecí
- Verejné obstarávanie
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- Prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení
- Prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí

2. Dátum schválenia účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola schválená k 31.12.2018 dňa 04.03.2019 Valným zhromaždením obchodnej spoločnosti.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: *účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31.12. 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 01.1.2019 do 31.12.2019.*

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek: - *spoločnosť nie je v konsolidovanom celku.*

5. *Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky za rok 2019 – 3,9 zamestnancov.*

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky a to:

a/ výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu: *spoločnosť nemá záruky pre členov štatutárneho orgánu*

b/ pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu:

1. spoločnosť neposkytla žiadne pôžičky členom štatutárneho orgánu k poslednému dňu účtovného obdobia

2. spoločnosť neeviduje splatené pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia

3. spoločnosť neeviduje a ani nemá odpustené a odpísané pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia.

c/ hlavné podmienky, na základe ktorých boli poskytnuté záruky, alebo iné zabezpečenie a pôžičky nejestvujú, z dôvodu ich nejestvovania

d/ spoločnosť neposkytla žiadne finančné prostriedky ani iné plnenie na súkromné účely členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti – *v spoločnosti je predpoklad, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.*

2. Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód:

- *V spoločnosti v priebehu roka 2019 neboli zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód. V spoločnosti nenastali dôvody na uplatnenie zmien účtovných zásad a účtovných metód.*

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

Spoločnosť neeviduje a nemá také transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

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

a/ obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov:

- dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou
- dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom spoločnosť neobstarala
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou oceňuje sa obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /clo, prepravu, montáž/.
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou oceňuje sa vlastnými nákladmi, vlastné náklady sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom spoločnosť neobstarala
- dlhodobý finančný majetok vo výške menovitej hodnoty
- zásoby obstarané kúpou v obstarávacej cene
- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou vo výške vlastných nákladov, vlastné náklady zahŕňajú priame náklady /priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady/ a

časť nepriamych nákladov /výrobná réžia/.

- zásoby obstarané iným spôsobom spoločnosť neobstarala
- zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj spoločnosť neobstarala
- pohľadávky pri ich vzniku sú ocenené menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou.
- krátkodobý finančný majetok ocenený menovitou hodnotou
- časové rozlíšenie na strane aktív súvahy vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- deriváty oceňujú sa reálnou hodnotou.
- majetok a záväzky zabezpečené derivátmi oceňujú sa reálnou hodnotou.
- prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca nie vlastníka.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

- majetok obstaraný v privatizácii spoločnosť neobstarala
- splatná daň z príjmov odložená daň z príjmov – menovitá hodnota

b/určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku:
spoločnosť neurčila odhad zníženia hodnoty majetku a teda neúčtovala o tvorbe opravnej položky k majetku

c/ určenie odhadu záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv:

- *záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov Záväzky pri ich vzniku sú ocenené v menovitej hodnote, záväzky pri prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.*

d/ určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou
- o takomto majetku spoločnosť neúčtovala

e/ určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi
- o takomto majetku spoločnosť neúčtovala

f/ stanovenie metódy vlastného imania
vlastné imanie je tvorené zo základného imania, ostatných kapitálových fondov zákonnej rezervy, hospodárskeho výsledku

g/ tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa § 27 Zákona 595/2003 Z.z v znp. o daniach z príjmov mesačne lineárnou metódou.

Pozemky sa neodpisujú

Druh dlhodobého majetku	Doba odpisovania	Sadzby odpisov	Odpisové metódy pre účtovné odpisy
Samostatne hnuteľné veci, zvieratá	4 roky	1/4	Rovnomerné
Samostatne hnuteľné veci	6 rokov	1/6	Rovnomerné
Samostatne hnuteľné veci	12 rokov	1/12	Rovnomerné
Budovy, stavby	20 rokov	1/20	Rovnomerné
Budovy, stavby	40 rokov	1/40	rovnomerné

h/ informácie o poskytnutých dotáciách

v roku 2019 spoločnosti nebola poskytnutá dotácia. Bol poskytnutý finančný príspevok z ÚPSVaR na podporu zamestnávania v hodnote 2 727,59 EUR

5. Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období:

Spoločnosť o významných chybách minulých období neúčtovala.

Čl. IV

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

1. K dlhodobému nehmotnému majetku

Spoločnosť goodwill ani záporný goodwill neeviduje.

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

Spoločnosť o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečenými derivátmi neúčtovala.

3. Informácie o záväzkoch

a/ celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 0 €

b/ celková suma zabezpečených záväzkov – spoločnosť nemá zabezpečené záväzky

Spoločnosť vykazuje záväzky z obchodného styku v celkovej sume: 8 867,58, €.

Z toho záväzky voči prepojeným osobám materskej spoločnosti na riadku 124 súvahy vo výške 0,00 €.

4. Informácie o vlastných akciách a to:

a/ vlastné akcie počas účtovného obdobia 2019 spoločnosť nenadobudla

b/ vlastné akcie spoločnosť nemá

c/ vlastné akcie spoločnosť nemá

5. Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Spoločnosť o výnimočných nákladoch neúčtovala.

Spoločnosť o výnimočných výnosoch neúčtovala.

Spoločnosť vykazuje pohľadávky z obchodného styku vo výške 10 593,08 Eur z toho pohľadávky voči prepojeným osobám vo výške 0,00 €.

Výsledok hospodárenia za rok 2018 je vo výške + 288,00 €.

Výsledok hospodárenia za rok 2019 je vo výške + 11 580,23 €.

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. K iným aktívam a iným pasívam

a/ Spoločnosť nemá podmienený majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky
b/ spoločnosť nemá podmienené záväzky ani zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, z všeobecne záväzného právneho predpisu.

2. Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - *Spoločnosť takéto záväzky nemá.*

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch:
Spoločnosť na podsúvahových účtoch neúčtovala.

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát:

a/ pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien:

v spoločnosti takéto zmeny nenastali

b/ dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: v spoločnosti takéto zmeny nenastali

c/ zmene spoločníkov účtovnej jednotky:

v spoločnosti k zmene spoločníkov nedošlo

d/ prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

v spoločnosti nedošlo k predaji účtovnej jednotky ani jej časti

e/ zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

v spoločnosti k zmenám položiek dlhodobého finančného majetku nedošlo

f/ začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky:

v spoločnosti nenastali takéto zmeny

g/ vydané dlhopisy a iné cenné papiere

spoločnosť nevydala dlhopisy a iné cenné papiere

h/ zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

v spoločnosti nenastali takéto zmeny

i/ mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky:

v spoločnosti takéto udalosti nenastali

j/ získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

v spoločnosti takéto udalosti nenastali

Čl. VII

Ostatné informácie

1. Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme spoločnosť nemá výlučné právo ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme
2. Informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23 d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu:
Spoločnosť nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu.
3. Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou: *Spoločnosť nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu.*

V Rožňave: 05.03.2020

Vypracoval: Ing.Tomáš Németh

schválil: Ing.Tomáš Németh