

Rosum s. r. o.
Poznámky účtovnej závierky k 31.12.2020

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Základné údaje o spoločnosti

| | |
|--|---|
| Obchodné meno a sídlo | Rosum s. r. o. Bajkalská 19B Bratislava - mestská časť Ružinov 821 01 |
| Dátum založenia | 23.10.2020 |
| Dátum vzniku (podľa obchodného registra) | 30.06.2007 |
| Hospodárska činnosť | <ul style="list-style-type: none"> • 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 rozsahu voľnej živnosti • marketing a prieskum trhu • automatizované spracovanie dát • reklamná a propagačná činnosť • faktoring a forfaiting v rozsahu voľnej živnosti • podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti • dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov • skladovanie a uskladňovanie • prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájom nehnuteľností • správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností • vedenie účtovníctva • prenájom hnutel'ných vecí • čistiacie a upratovacie služby • administratívne služby • nákup a predaj nehnuteľností |

V roku 2020 boli uskutočnené nasledovné zmeny v zápise do Obchodného registra týkajúce sa spoločnosti, a síce:

- zmena konateľov spoločnosti,
- zmena právnej formy spoločnosti z akciovej spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným,
- zmena sídla spoločnosti

2. Zamestnanci

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 0 | 0 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 0 | 0 |
| Počet vedúcich zamestnancov | 0 | 0 |

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Rosum s. r. o.
Poznámky účtovnej zvierky k 31.12.2020

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná zvierka za účtovné obdobie od 01.01.2020 do 31. 12. 2020 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5. Schválenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019

Účtovná zvierka Spoločnosti za účtovné obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019 bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka spoločnosti dňa 9.10.2020.

Výsledok hospodárenia – strata za účtovné obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019 vo výške 740 955 EUR bola preúčtovaná na účet nerozdelených strát.

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

1. Členovia orgánov spoločnosti

| Orgán | Funkcia | Meno |
|------------------|-------------------------|--|
| A | B | C |
| Štatutárny orgán | predseda predstavenstva | Ing. arch. Juraj Nevolník (od 10.12.2019 do 27.2.2020) |
| | člen predstavenstva | Ing. Rastislav Valovič (od 10.12.2019 do 27.02.2020) |
| | člen predstavenstva | Tomáš Laštovka (od 10.12.2019 do 27.2.2020) |
| | predseda predstavenstva | Dejan Mansfeld-Rupnik (od 27.2.2020 do 22.10.2020) |
| | člen predstavenstva | Mag. Heinrich Reimitz (od 23.4.2020 do 22.10.2020) |
| | konateľ | Dejan Mansfeld-Rupnik (od 23.10.2020) |
| | konateľ | Heinrich Reimitz (od 23.10.2020) |

V mene spoločnosti konajú konatelia každý samostatne. Pri právnych úkonoch vykonaných v písomnej forme pripojí konateľ k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti svoj vlastnoručný podpis.

2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní je uvedená v nasledujúcej tabuľke.

| Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|----------------------------------|--------|-----------------------------------|--|
| absolútne | v % | | |
| b | c | d | e |
| 2 200 000 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 2 200 000 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

3. Konsolidovaná účtovná zvierka

Účtovná zvierka spoločnosti sa nezahŕňa do konsolidovanej koncernovej zvierky skupiny.

III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách, t. j. v eurách.
- Účtovná zvierka za rok 2020 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 3 | 6 | 7 | 9 | 9 | 0 | 4 | 1 | | |
| DIC | 2 | 0 | 2 | 2 | 4 | 0 | 9 | 4 | 9 | 9 |

Rosum s. r. o.
Poznámky účtovnej zvierky k 31.12.2020

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. Časť dlhobodej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej zvierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej zvierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.
9. Zostatky účtov, ktoré vykazuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- c) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- d) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku, majetku novo zisteného pri inventarizácii alebo majetku nadobudnutého kúpou podniku alebo jeho časti sa použije na ocenenie reálna hodnota. Na účely zákona o účtovníctve sa reálnou hodnotou rozumie:
 - a) tržová cena,
 - b) hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na aktívnom trhu, ak nie je cena podľa písmena a) známa,
 - c) hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na inom ako aktívnom trhu, ak nie sú na aktívnom trhu informácie, ktoré by bolo možné použiť v oceňovacom modeli podľa písmena b), alebo
 - d) posudok znalca, ak pre oceňovanú položku majetku nie je možné zistiť jeho reálnu hodnotu podľa písmen a) až c), alebo pre oceňovanú položku majetku nie je dostupný oceňovací model odhadujúci s postačujúcou spoľahlivosťou cenu majetku, za ktorú by sa v danom čase predal, alebo jeho použitie by vyžadovalo od účtovnej jednotky vynaloženie neprimeraného úsilia alebo nákladov v pomere s prínosom jeho použitia pre kvalitu zobrazenia finančnej pozície účtovnej jednotky v účtovnej zvierke.
- e) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Rosum s. r. o.
Poznámky účtovnej zvierky k 31.12.2020

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

- f) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- g) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- h) Závazky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- i) Rezervy – v očakávanej výške záväzku.
- j) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- k) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- l) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

11. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku.
- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve
- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

| Druh majetku a | Životnosť b | Ročná sadzba odpisov c |
|--|----------------|---------------------------|
| Goodwill | 57 | 1/57 |
| Administratívne budovy | 57 | 1/57 |
| Ostatné stavby | 20 | 1/20 |
| Klimatizácie, miestne el. osobné arozvody, nákladné výtahy | 12 | 1/12 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4-6 | 1/4-6 |
| Inventár | 6 | 1/6 |
| Iný dlhodobý hmotný majetok | 4 | 1/4 |

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 3 | 6 | 7 | 9 | 9 | 0 | 4 | 1 | | |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 2 | 4 | 0 | 9 | 4 | 9 | 9 |

Rosum s. r. o.
Poznámky účtovnej závierky k 31.12.2020

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

V roku 2020 sa spoločnosť rozhodla pre zmenu v počte rokov odpisovania goodwillu a administratívnej budovy - z pôvodných 40 na 57 rokov. Odhadovaná doba životnosti budovy je 60 rokov, pričom budova sa využívala 3 roky. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre lineárne odpisovanie.

12. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

13. Deriváty

Zabezpečovacie deriváty sa účtujú deriváty, ktoré spĺňajú súčasne tieto podmienky:

- zodpovedajú stratégii účtovnej jednotky v riadení rizík,
- zabezpečovací vzťah je od začiatku formálne zdokumentovaný,
- zabezpečenie je efektívne, pričom za efektívne sa považuje, ak v priebehu zabezpečovacieho vzťahu budú zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích nástrojov zodpovedať zabezpečovanému riziku, prípadne celkove zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích nástrojov sú v rozpätí 80% až 125% zmien reálnych hodnôt zabezpečovaných nástrojov zodpovedajúcich zabezpečovanému riziku. Pri efektívnosti zabezpečenia sa zisťuje, či je zabezpečenie efektívne, a to na začiatku zabezpečenia a aspoň ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky.

Deriváty sa prvotne oceňujú obstarávacími cenami. V súvahe sú deriváty vykázané ako súčasť iných krátkodobých/dlhodobých pohľadávok, resp. záväzkov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa deriváty preceňujú na reálnu hodnotu. Ak deriváty nie je možné preceniť reálnou hodnotou, ktorou je trhovacia cena na verejnom trhu, použije sa kvalifikovaný odhad. Na určenie reálnej hodnoty sa použije model oceňovania s preukázateľnými údajmi (napríklad kurzy Národnej banky Slovenska, zverejnené úrokové sadzby medzibankového trhu, verejne dostupné ratingy ratingových agentúr). Ak sa odborný odhad nedá vypracovať, alebo ak sú náklady na získanie informácií o precenení neúmerne jeho významu, potom sa o reálnej hodnote neúčtuje, ak nie je zrejme, že došlo k znehodnoteniu derivátu.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú do vlastného imania. Ak je zabezpečovaný majetok a záväzky, podľa uzavretej zmluvy najneskôr do konca nasledujúceho účtovného obdobia, následne sa na ťarchu príslušného účtu nákladov a v prospech príslušného účtu výnosov účtuje nielen o zmenách reálnych hodnôt zabezpečeného majetku a záväzkov, ale aj o zabezpečovacích derivátoch.

Rosum s. r. o.
Poznámky účtovnej zvierky k 31.12.2020

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Dlhodobý majetok

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť vykazuje v majetku goodwill, ktorý vznikol v roku 2020 zlúčením so spoločnosťou ECE Invesco, s.r.o. ako rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov tvoriacich vklad časti podniku a hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka vo výške 18 234 325 EUR k 31.12.2020.

b) Dlhodobý hmotný majetok

| Dlhodobý hmotný majetok | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|--|----------------------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 37 838 443 |
| Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať | 0 |

Na hnuiteľný a nehnuteľný majetok (pozemky, stavby a samostatné hnuiteľné veci vo vlastníctve spoločnosti) v hodnote 37 838 443 EUR (k 31.12.2020) je v súvislosti s poskytnutým úverom od Raiffeisenlandesbank Oberösterreich, zriadené záložné právo.

2. Deriváty

Spoločnosť v roku 2020 účtovala o derivátoch – celkovo vo výške 547 755 EUR.

3. Informácie o záväzkoch

Ako dlhodobý záväzok spoločnosť nevykazuje účet sociálneho fondu, nakoľko spoločnosť nezamestnáva zamestnancov.

Medzi krátkodobými záväzkami vykazuje spoločnosť v roku 2020 záväzky z obchodného styku, daňové a iné záväzky. Dlhodobé záväzky tvoria ostatné záväzky z obchodného styku.

Prehľad krátkodobých a dlhodobých záväzkov spoločnosti:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky po lehote splatnosti | 278 089 | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 1 510 673 | 12 962 809 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 1 788 762 | 12 962 809 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 215 572 | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 1 458 | 0 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 217 030 | 0 |

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 3 | 6 | 7 | 9 | 9 | 0 | 4 | 1 | | |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 2 | 4 | 0 | 9 | 4 | 9 | 9 |

Rosum s. r. o.
Poznámky účtovnej zvierky k 31.12.2020

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

4. Vlastné akcie

Spoločnosť bola do 22.10.2020 akciovou spoločnosťou. Od 23.10.2020 sa spoločnosť stala spoločnosťou s ručením obmedzeným, takže k 31.12.2020 nevlastní žiadne akcie.

5. Informácia o kapitálovom fonde z príspevkov

Spoločnosť vytvorila v roku 2020 kapitálové fondy z príspevkov vo výške 8 500 000 EUR.

6. Výnosy a náklady

Spoločnosti nevznikli žiadne výnosy a náklady, ktoré majú výnimočný rozsah, alebo výskyt.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podsúvahové účty:

Spoločnosť neviduje na podsúvahe žiadne položky

2. Podmienené záväzky

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2020 daňové priznania spoločnosti za roky 2015 až 2020 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

VI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná zvierka za rok 2020 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Spoločnosť nepredpokladá, že vplyv dopadu COVID-19 môže ohroziť jej schopnosť dlhodobo pokračovať vo svojej činnosti. Napriek tomu, že k 31. decembru 2020 spoločnosť vykázala stratu vo výške 502 525 EUR, spoločnosť generuje dostatočné výnosy a peňažné toky tak, aby bola schopná plniť všetky splatné záväzky voči tretím stranám a aby bola schopná splniť vo finančnom roku 2021 a dohľadnej budúcnosti predpoklad neobmedzeného trvania účtovnej jednotky.

Po 31. decembri 2020 do dňa zostavenia účtovnej zvierky Spoločnosti nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej zvierke za rok 2020.