

**Rosum Funding s. r. o.****Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2022**

---

**1. POPIS SPOLOČNOSTI**

Rosum Funding s. r. o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 18.12.2014. Dňa 21.1.2015 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 102024/B. Spoločnosť sídli v Digital Park II, Einsteinova 25, Slovenská republika, identifikačné číslo IČO: 48009890.

V roku 2022 boli zapísané nasledovné zmeny v Obchodnom registri:

- zmena štatutárov.

Konatelia spoločnosti:

Dana Klučková, od 13.8.2022,  
Ladislav Turányi, od 13.8.2022,  
Peter Matula,  
Marek Hvoždžara, do 19.10.2022  
Adam Polák, do 12.8.2022

Hlavným predmetom činnosti je:

- Prenájom hnutelných vecí,
- Vedenie účtovníctva,
- Čistiace a upratovacie služby,
- Prenájom hnutelných vecí,
- Prenájom nehnuteľností spojených s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- Reklamné a marketingové služby,
- Počítačové služby,
- Administratívne služby,
- Sprostredkovateľská činnosť,
- Sťahovacie služby,
- Poskytovanie služby vedenia cudzieho motorového vozidla,
- Kuriérske služby,
- Skladovanie,
- Baliace činnosti, manipulácia s tovarom,
- Organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí,
- Poskytovanie služieb pre rodinu a domácnosť,
- Uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- Služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov,
- Sprostredkovanie poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt.

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 16.6.2022.

Informácie o počte zamestnancov:

Spoločnosť nemala počas roka 2022 a 2021 žiadnych zamestnancov.

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
PENTA REAL ESTATE HOLDING LIMITED, Cyprus	5 000 EUR	100	100	100
<b>Spolu</b>	5 000 EUR	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Spoločnosť je súčasťou skupiny Penta. Materskou spoločnosťou spoločnosti je PENTA REAL ESTATE HOLDING LIMITED so sídlom na Cypre a materskou spoločnosťou celej skupiny je PENTA INVESTMENTS LIMITED so sídlom Agias Fylaxeos & Polygnostou 212, C&I Center, 2nd floor, 3082 Limassol, Cyprus.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje PENTA INVESTMENTS LIMITED so sídlom Agias Fylaxeos & Polygnostou 212, C&I Center, 2nd floor, 3082 Limassol, Cyprus, pričom namiesto konsolidácie dcérskych spoločností tieto spolu s ostatným investíciami zahŕňa v reálnych hodnotách do svojej účtovnej závierky.

Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom. Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

## 2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka.

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

## 3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2022 a 2021 sú nasledovné:

### a) **Dlhodobý nehmotný majetok**

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady.

#### **Odpisovanie**

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

### b) **Dlhodobý hmotný majetok**

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady.

Dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou a účtuje sa v prospech účtu 384.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

#### **Odpisovanie**

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku.

V prípade prechodného zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej reálnej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

**c) Finančný majetok**

Krátkodobý finančný majetok tvoria peniaze v hotovosti a na bankových účtoch.

Dlhodobý finančný majetok tvoria pôžičky poskytnuté spoločnostiam v skupine.

**d) Pohľadávky**

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

**e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**f) Závazky**

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách. V položke iné záväzky sa vykazujú taktiež hodnoty zistené pri ocenení finančných derivátov reálnou hodnotou.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

**g) 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.

**h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**i) Transakcie v cudzích menách**

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 kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

**j) Vlastné imanie**

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, emisného ážia, ostatných kapitálových fondov, výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vykazujú ako emisné ážio.

**k) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

**l) Daň z príjmu**

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

**m) Oprava chýb minulých účtovných období**

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

#### 4. DLHODOBÝ MAJETOK

Spoločnosť nevlastní žiadny dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok.

#### 5. POHLADÁVKY

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	-	-
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	-	53
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>-</b>	<b>53</b>

Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam.

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

#### 6. FINANČNÉ ÚČTY

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	706	760
Bežné bankové účty	26 249	27 862
<b>Spolu</b>	<b>26 955</b>	<b>28 622</b>

Spoločnosť nemá žiadne obmedzenia pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom.

**7. VLASTNÉ IMANIE**

Základné imanie spoločnosti tvorí vklad jediného spoločníka vo výške 5 000 EUR. Základné imanie je splatené v celej výške.

Informácie o vysporiadaní účtovného zisku:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	2 751
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prevod na účet nerozdelených ziskov minulých rokov	2 751
<b>Spolu</b>	<b>2 751</b>

**8. REZERVY**

Informácie o rezervách:

Spoločnosť v roku 2022 a 2021 neúčtovala o rezervách.

**9. ZÁVÄZKY**

Informácie o záväzkoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky po lehote splatnosti	-	-
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	18	465
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>18</b>	<b>465</b>

Závázky zabezpečené záložným právom / zárukou v prospech veriteľa:

Spoločnosť nemá záväzky zabezpečené záložným právom alebo zárukou.

**10. VÝNOSY A NÁKLADY****Tržby**

Informácie o tržbách:

Oblasť odbytu	Poskytnuté služby		Predaný tovar	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Spolu</b>	-	-	-	-

**Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, výnosy z finančnej činnosti.**

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	-	-
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	-	-
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	-	<b>5 094</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	-	-
<i>Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	-	-
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	-	5 094
Výnosy z poskytnutej pôžičky	-	5 094

Informácie o čistom obrate:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	-	-
Tržby z predaja služieb	-	-
Tržby za tovar	-	-
Výnosy zo zákazky	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	5 094
<b>Čistý obrat celkom</b>	-	<b>5 094</b>

**Náklady**

Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>970</b>	<b>1 610</b>
Náklady voči audítorovi, audítorskej činnosti, z toho:	-	-
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	-	-
iné uisťovacie audítorské služby	-	-
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	970	1 610
právne poradenstvo	561	1 014
vedenie účtovníctva, administratívy a ostatné servisné služby	409	592
ostatné	-	4
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>66</b>	<b>33</b>
dane a poplatky	66	33
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>236</b>	<b>235</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	-	-
<i>Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	-	-
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	236	235
nákladové úroky	-	-
ostatné finančné náklady	236	235

## Dane z príjmov

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:</b>	-1 272	x	-	3 216	x	-
Teoretická daň	x	-191	15	x	482	15
Daňovo neuznané náklady	17	3	15	-	-	-
Výnosy nepodliehajúce dani	-	-	-	-114	-17	15
Umorenie daňovej straty	-	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>-1 255</b>	<b>-188</b>	<b>15</b>	<b>3 102</b>	<b>465</b>	<b>15</b>
Zrážková daň z úrokov	x	-	-	x	-	-
Splatná daň z príjmov	x	-	-	x	465	-
Odložená daň z príjmov	x	-	-	x	-	-
Celková daň z príjmov	x	-	-	x	465	-

**11. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH**

Informácie o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Penta Investments Limited o. z.	náklady na posk. služby	409	592
Penta Investments Limited o. z.	záväzky z obch. styku	18	-
Penta Investments Limited o. z.	pohľadávky z obch. styku	-	53
Privatbanka, a.s.	vlastné finančné prostriedky	26 249	27 862
Privatbanka, a.s.	bankové poplatky	236	235

**12. INFORMÁCIE O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA**

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Zákonný rezervný fond	500	-	-	-	500
Nerozdelený zisk minulých rokov	19 959	-	-	2 751	22 709
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 751	-1 272	-	-2 751	-1 272
<b>Spolu</b>	<b>28 210</b>	<b>-1 272</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26 937</b>

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	5 000	-	-	-	5 000
Ostatné kapitálové fondy	650 000	-	650 000	-	-
Zákonný rezervný fond	500	-	-	-	500
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 950	-	-	15 009	19 959
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	15 009	2 751	-	-15 009	2 751
<b>Spolu</b>	<b>675 459</b>	<b>2 751</b>	<b>650 000</b>	<b>-</b>	<b>28 210</b>

**13. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Po 31.12.2022 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.