

1. POPIS SPOLOČNOSTI

1.1. Všeobecné informácie

Limerock Advisory, s.r.o., spoločnosť s ručením obmedzeným založená a existujúca podľa práva Slovenskej republiky, so sídlom Planét 5, 821 09 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 46 092 897, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel Sro, Vložka číslo: 71624/B, (ďalej ako „Spoločnosť“), bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 3. marca 2011 v zmysle §§ 105 - 153 Zák. č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.

Tieto finančné výkazy predstavujú individuálne finančné výkazy Spoločnosti. Boli zostavené za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013, pričom bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je reprezentované obdobím od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012. Účtovná závierka bola zostavená v súlade s účtovnými postupmi definovanými v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a platnými v Slovenskej republike.

Účtovná jednotka je právnickou osobou a zostavuje riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia.

Identifikačné číslo (IČO): 46 092 897

Daňové identifikačné číslo (DIČ): 2023235654

Identifikačné číslo DPH (IČ DPH): SK2023235654

Táto účtovná závierka bola zostavená dňa 25. marca 2014.

Spoločnosť je platiteľom dane z pridanej hodnoty od 1. júna 2011.

1.2. Predmet činnosti

Spoločnosti bola založená s cieľom poskytovania finančného poradenstva v rozsahu voľnej živnosti v oblasti podnikových financií, projektov verejno-súkromného partnerstva, fúzií a akvizícií. Predmet podnikania Spoločnosti je pritom vymedzený ako:

- (i) kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- (ii) sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- (iii) sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- (iv) vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti,
- (v) činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- (vi) reklamné a marketingové služby.

1.3. Spoločníci

Spoločnosť je vlastnená od svojho vzniku dvomi spoločníkmi s rovnakým obchodným podielom a podielom na splatenom základnom imaní Spoločnosti, pričom počas účtovného obdobia nedošlo po vzniku Spoločnosti k žiadnym zmenám.

Spoločník	Adresa bydliska	Výška splateného vkladu
Roman Čmelík	Planét 5 821 09 Bratislava	EUR 2,500,-
Michal Jablonka	Záhradná 11/A 924 01 Veľký Biel	EUR 2,500,-

1.4. Zamestnanci

Od 16. apríla 2011 Spoločnosť zamestnáva v pracovnom pomere dvoch zamestnanov. Počas účtovného obdobia nedošlo po vzniku Spoločnosti k žiadnym zmenám.

1.5. Sídlo spoločnosti

Planét 5
Bratislava 821 09
Slovenská republika

2. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

a) Východiská pre účtovníctvo

Táto účtovná závierka bola zostavená v zmysle postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva platných v Slovenskej republike ku 1. januáru 2013.

Finančné výkazy boli zostavené na báze historických cien. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Mena vykazovania a funkčná mena Spoločnosti je euro (EUR). Tieto individuálne finančné výkazy boli zostavené za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Počas účtovného obdobia nenastala zmena účtovných zásad a metód.

Účtovná závierka je zostavená v euro (EUR), ktorá predstavuje menu primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť vykonáva prevádzkové činnosti.

b) Finančné nástroje

Finančné aktíva a pasíva vykazuje Spoločnosť v súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

c) Dcérske spoločnosti, Pridružené spoločnosti, Spoločné podniky a Investície

Spoločnosť v priebehu roku 2013 neevidovala žiadne investície v dcérskych spoločnostiach, pridružených spoločnostiach, spoločných podnikoch a iné investície.

d) Finančné deriváty

Spoločnosť v priebehu roku 2013 neevidovala žiadne aktivity v oblasti finančných derivátov.

e) Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

Spoločnosť v priebehu roku 2013 neevidovala žiadne budovy, stavby, stroje a zariadenia a ani nehmotný majetok.

Obstaraný hmotný majetok, ktorého doba použiteľnosti bola dlhšia ako jeden rok a ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu¹ alebo je nižšie, Spoločnosť nezaradila do dlhodobého hmotného majetku a účtovala o ňom priamo na ťarchu nákladov.

f) Zásoby

Spoločnosť v priebehu roku 2013 neevidovala žiadne zásoby.

g) Pohľadávky z obchodného styku

Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje o stratu zo zníženia hodnoty pomocou účtu opravných položiek. V prípade, že pohľadávka z obchodného styku je nedobytná, odpíše sa oproti účtu opravných položiek. Následné výnosy z odpísaných pohľadávok sa účtujú ako zníženie opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote účtu opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Splatnosť faktúr za služby Spoločnosti je obvyčajne do 30 dní. Napriek tomu, že časť pohľadávok z obchodného styku bola k 31.12.2013 po lehote splatnosti, Spoločnosť nevykazovala k tomuto dátumu žiadne pohľadávky so zníženou hodnotou, nakoľko všetky pohľadávky sa týkali bonitných klientov, u ktorých sa nepredpokladalo platobné zlyhanie, a všetky takéto pohľadávky boli počas prvých dní nasledovného účtovného obdobia zinkasované.

h) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a vysokolikvidné cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

¹ § 22 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z.

i) Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má spoločnosť súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska.

j) Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku sa oceňujú menovitou hodnotou pri ich vzniku.

k) Účtovanie výnosov

Spoločnosť v priebehu roku 2013 evidovala z výnosov z hospodárskej činnosti výlučne tržby z predaja služieb. Odmena, ktorá spoločnosti obvykle prináleží na základe poskytnutých služieb, je obvyčajne zmluvne určená na báze:

- (i) odmeny určenej na základe počtu odpracovaných hodín a hodinovej sadzby,
- (ii) fixne určenej odmeny za poskytnutie služby resp. naplnenia predmetu zmluvy,
- (iii) fixne určenej odmeny za dané časové obdobie, počas ktorého Spoločnosť poskytovala služby,
- (iv) odmeny, ktorá prináleží len v prípade úspešného ukončenia transakcie a ktorá je odvodená od skutočne dosiahnutých parametrov transakcie, pri ktorej Spoločnosť poskytuje svoje služby, alebo
- (v) kombináciou vyššie uvedených možností.

Ku 31. decembru 2013 Spoločnosť vystavila faktúry na všetky aktívne poradenské zmluvy, v rámci ktorých Spoločnosť poskytovala služby na báze hodinovej odmeny alebo fixne určenej odmeny a neevidovala žiadne výnosy, ktoré by bolo nutné časovo rozlišovať.

l) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa počíta z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely podľa platnej legislatívy s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 23 %.

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní.

Sadzba dane z príjmov platná od 1. januára 2013 je 23 %.

Najmä z dôvodu toho, že Spoločnosť neevidovala v roku 2013 žiadne dlhodobé aktíva, nevznikali ani dočasné rozdiely a Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani z príjmu.

m) Cudzie meny

Okrem svojej funkčnej meny, ktorou je euro, vykonávala Spoločnosť počas účtovného obdobia transakcie aj v českej korune (CZK). Pri zostavovaní finančných výkazov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena Spoločnosti (cudzía mena), účtovali pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Pri každom zostavovaní finančných výkazov sa peňažné jednotky denominované v cudzích menách prepočítali vždy pomocou výmenného kurzu platného k dátumu súvahy. Nepeňažné položky vykázané v reálnej hodnote a denominované v cudzích menách sa prepočítali pomocou výmenného kurzu platného k dátumu určenia reálnej hodnoty. Nepeňažné položky oceňované v obstarávacej cene v cudzej mene sa neprepočítavali.

Kurzové rozdiely, ktoré z prepočtu cudzích mien vznikli, sa vykázali do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.

3. DAŇ Z PRÍJMU

	31. december 2013	31. december 2012
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	62,450	72,341
+ náklady z bežnej činnosti, ktoré nie sú danovými nákladmi	1,288	1,602
- výnosy z bežnej činnosti, ktoré nie sú danovými výnosmi	-	-
Danový základ z bežnej činnosti	63,738	73,944
Daň z príjmov z bežnej činnosti (19%/23%) ²	14,659	14,049
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti pred zdanením	-	-
+ náklady z mimoriadnej činnosti, ktoré nie sú daňovými nákladmi	-	-
- výnosy z mimoriadnej činnosti, ktoré nie sú daňovými výnosmi	-	-
Daňový základ z mimoriadnej činnosti	-	-
Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	-	-
Daň z príjmov	14,659	14,049

Zdaňovacie obdobie rokov 2011, 2012 a 2013 podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

² Sadzba dane z príjmov právnických osôb pre rok 2012 je 19%

4. DAŇOVÉ POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY

	31. december 2013	31. december 2012
Závazok z dani z príjmov na začiatku obdobia	(4,882)	15,770
- daň z príjmov za účtovné obdobie	14,659	14,049
- zaplatená daň z príjmov (okrem preddavkov)	4,882	(15,770)
- platené preddavky na daň z príjmov	(16,998)	(18,924)
- daň vybraná zrážkou u zdroja	(1)	(7)
Závazok / (pohľadávka) z dani z príjmov na konci obdobia	(2,341)	(4,882)
Ostatné priame dane	-	115
Závazky z dane z pridanej hodnoty	2,121	2,087
Závazok z dane z motorových vozidiel	197	197
Celkové daňové pohľadávky	2,341	4,882
Celkové daňové záväzky	2,318	2,399

5. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2013	31. december 2012
Hotovosť v EUR	3,613	-
Hotovosť v CZK	68	75
Bežný účet vedený v EUR	95,387	77,506
Bežný účet vedený v CZK	6,184	3,497
Ceniny	-	-
Finančné účty	105,252	81,094

Spoločnosť mala v priebehu roku 2013 vedené bežné účty v EUR a v CZK vo Všeobecnej úverovej banke, a.s., pričom všetky tieto vklady sú splatné na požiadanie. Počas účtovného obdobia neboli žiadne prostriedky viazané v krátkodobých cenných papieroch alebo vo forme krátkodobého finančného majetku inej ako bežné bankové účty a hotovosť v pokladni.

6. NÁKLADY BUDÚCICH OBDOBÍ

	31. december 2013	31. december 2012
Počiatkový zostatok	16	8
Zmena nákladov budúcich období za obdobie	(1)	8
Konečný zostatok nákladov budúcich období	15	16

Spoločnosť vykázala časť ročného poplatku súvisiaceho so službami webhostingu a ročného poplatku za registrovanie domény, ktorá súvisela s nasledujúcim účtovným obdobím, ako náklady budúcich období.

7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHĽADÁVKY

31. december 31. december

	2013	2012
Pohľadávky voči odberateľom	16,091	16,635
Depozit nájomného	-	883
Pohľadávky celkom	16,091	17,519

Spoločnosť k 31. decembru 2013 evidovala pohľadávky po lehote splatnosti vo výške EUR 933,- (EUR 6,480,- ku 31. decembru 2012), pričom všetky tieto pohľadávky boli zinkasované začiatkom roku 2014.

Spoločnosť neevidovala pohľadávky so zníženou hodnotou a netvorila opravné pohľadávky.

8. VLASTNÉ IMANIE

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Zadržané zisky³	Spolu
Začiatkový stav k 1. januáru 2012	5,000	-	66,890	71,890
Tvorba rezervného fondu zo zisku	-	500	(500)	-
Rozdelené podiely na zisku	-	-	(66,380)	(66,380)
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	-	-	58,292	58,292
Konečný stav k 31. decembru 2012	5,000	500	58,302	66,802
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	-	-	47,790	47,790
Konečný stav k 31. decembru 2013	5,000	500	106,092	111,592

Spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 3. marca 2011 pričom základné imanie je tvorené peňažnými vkladmi dvoch spoločníkov vo výške EUR 2,500,- na každého z týchto spoločníkov. Obaja spoločníci splatili pri založení spoločnosti pred podaním návrhu na zápis Spoločnosti do obchodného registra 100 % svojich peňažných vkladov, teda na každý vklad bolo splatených EUR 2,500,-. Spoločnosť pri založení netvorila zákonný rezervný fond.

V roku 2012 spoločníci rozhodli o rozdelení zisku z roku 2011 v čiastke EUR 66,380,-. Rozhodnutím spoločníkov z roku 2013 bol celý zisk z roku 2012 bol zadržaný v Spoločnosti.

9. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ NEDAŇOVÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2013	31. december 2012
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	-	279
Závazky z obchodného styku	8,835	16,111
Závazky voči zamestnancom	896	489
Závazky voči spoločníkom	-	19,997
Závazky zo sociálneho poistenia	339	339

³ vrátane hospodárskeho výsledku bežného obdobia

Závazky zo sociálneho fondu	122	78
Závazky celkom	10,192	37,294

Spoločnosť k 31. decembru 2013 neevidovala záväzky po lehote splatnosti.

10. VÝDAVKY BUDÚCICH OBDOBÍ

	31. december 2013	31. december 2012
Počiatkový zostatok	-	32
Zmena výdavkov budúcich období	-	(32)
Konečný zostatok výdavkov budúcich období	-	-

V roku 2013 nevznikol prípad výdavkov, ktoré by bolo potrebné časovo rozlišovať na budúce obdobia.

11. PREVÁDZKOVÉ A OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

	31. december 2013	31. december 2012
Spotreba materiálu	2,966	7,789
Spotreba energie	730	690
Cestovné náklady	14,207	21,873
Náklady na reprezentáciu	1,288	1,602
Ostatné služby	32,903	183,497
Osobné náklady	12,093	12,107
Daň z motorových vozidiel	197	197
Ostatné dane a poplatky	-	13
Poplatky spojené s vedením bežných účtov	135	392
Prevádzkové a ostatné finančné náklady celkom	64,519	228,161

12. OSOBNÉ NÁKLADY

	31. december 2013	31. december 2012
Mzdové náklady	8,584	8,616
Odmeny členom orgánov spoločnosti	-	-
Náklady na sociálne zabezpečenie	2,772	2,772
Sociálne náklady	737	720
Osobné náklady celkom	12,093	12,107
Počet zamestnancov	2	2

13. ÚROKOVÉ VÝNOSY

	31. december 2013	31. december 2012
Výnosové úroky z bankových vkladov	8	38

14. KURZOVÉ ZISKY A STRATY

	31. december 2013	31. december 2012
Kurzové zisky	-	3,542
Kurzové straty	(840)	(3,840)
Čisté kurzové zisky / (straty)	(840)	(298)

Celková čistá kurzová strata pozostávala v roku 2013 z čistej realizovanej straty v čiastke EUR 153,- (realizovaná strata EUR 863,- v roku 2012) a nerealizovanej straty v čiastke EUR 687,- (nerealizovaná strata EUR 566,- v roku 2012).

15. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

	31. december 2013	31. december 2012
Zisk/(strata) pred zdanením	62,450	72,341
Úpravy:		
Odpisy, amortizácia	-	-
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok a preddavkov	1,023	57,421
Zvýšenie / (zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	(26,902)	(19,787)
Zvýšenie / (zníženie) stavu rezerv	(279)	279
(Zvýšenie) / zníženie stavu účtov časového rozlíšenia	1	(41)
Platená daň z príjmu	(12,118)	(34,701)
Úrokový výnos	(8)	(38)
Kurzové (zisky) / straty z finančného majetku	687	(230)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	24,853	75,246
	31. december 2013	31. december 2012
Príjmy z / (obstaranie) investícií do cenných papierov	-	-
Obstaranie dlhodobého majetku	-	-
Prijaté dividendy	-	-
Peňažné toky z investičnej činnosti	-	-
Splatenie vlastného imania	-	-
Vyplatené podiely na zisku	-	(66,380)
Prijaté úroky	8	38
Kurzové zisky / (straty) z finančného majetku	(687)	230
Peňažné toky z finančných činností	(679)	(66,113)

Stav peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	81,078	71,945
Čisté zvýšenie / (zníženie) stavu peňažných prostriedkov	24,174	9,133
Stav peňažných prostriedkov na konci obdobia	105,252	81,078

16. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky neeviduje žiadne podmienené záväzky. Na žiadnu časť jej majetku nie je zároveň zriadené záložné právo.

17. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Vzhľadom k tomu, že obaja spoločníci Spoločnosti vystupujú ako zamestnanci, transakcie so spriaznenými osobami sa týkajú osobných nákladov a preplácania cestovných a iných náhrad v zmysle platných predpisov a/alebo pracovných zmlúv. Spoločníci zároveň poskytovali Spoločnosti krátkodobé pôžičky v súvislosti s úhradou nákladov. Okrem týchto položiek Spoločnosť v roku 2012 neevidovala iné transakcie so spriaznenými osobami.

18. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po dátume súvahy a ku dňu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť nenastali žiadne iné materiálne skutočnosti, ktoré by ovplyvňovali zobrazenie informácie informácií prezentovaných v tejto účtovnej závierke. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť nerozhodla o rozdelení ani neexistoval návrh rozdelenia ziskov za rok 2013.

Zostavené dňa	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
25. marca 2014	Roman Čmelík konateľ	Michal Jablonka konateľ	Michal Jablonka