

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 2014 do 31. decembra 2014, pričom bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je reprezentované obdobím od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013. 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 18. marca 2015.

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

Za rok 2014 spoločnosť splňovala podmienky definície mikro účtovnej jednotky, avšak ku 31.12.2014 sa rozhodla nepostupovať ako mikro účtovná jednotka.

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 2014.

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 2014 zaznamanala investície do dvoch dcérskych spoločností.

d) Finančné deriváty

Spoločnosť v priebehu roku 2014 neevidovala žiadne aktivity v oblasti finančných derivátov.

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

Spoločnosť v priebehu roku 2014 neevidovala žiadne budovy, stavby, stroje a zariadenia a ani nehmotný majetok. Spoločnosť v roku 2014 obstarala umelecké zbierky a diela, ktoré predstavovali jediný dlhodobý hmotný majetok. Spoločnosť umelecké zbierky a diela ocenila v obstarávacej cene a neodpisovala ho.

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 2014 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..

h) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a vysoko likvidné 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 2014 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.

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 22 %.

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 2014 je 22 % (23 % počas roku 2013).

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.

n) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri obstaraní podľa § 25 zákona o účtovníctve, t.j. primárne obstarávacou cenou. Účtovná jednotka evidovala ku koncu účtovného obdobia:

- (i) podiel v podielovom fonde, ktorý bol ku dňu zostavenia účtovnej závierky vykázaný ako krátkodobý finančný majetok, a
- (ii) podiely v dcérskych účtovných jednotkách resp. v spoločnosti s podstatným vplyvom, ktoré boli účtované ako dlhodobý finančný majetok pri ocenení metódou vlastného imania.

Pri ocenení metódou vlastného imania sa postupovalo tak, že podiel na základnom imaní, ktorý je pri obstaraní ocenený obstarávacou cenou, sa pri ocenení ku dňu zostavenia účtovnej závierky upravil na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka podiel na základnom imaní. Zmena reálnej hodnoty cenného papiera a podielu sa zaznamenala na ťarchu alebo v prospech účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov.

3. DAŇ Z PRÍJMU

	31. december 2014	31. december 2013
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	82,710	62,450
+ náklady z bežnej činnosti, ktoré nie sú daňovými nákladmi	3,251	1,288
- výnosy z bežnej činnosti, ktoré nie sú daňovými výnosmi	-	-
Danový základ z bežnej činnosti	85,861	63,738
Daň z príjmov z bežnej činnosti (22%/23%) ²	18,911	14,659
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti pred zdanením	-	-
+ náklady z mimoriadnej činnosti, ktoré nie sú daňovými nákladmi	-	-
- výnosy z mimoriadnej činnosti, ktoré nie sú daňovými	-	-

² Sadzba dane z príjmov právnických osôb pre rok 2014 je 22%, v roku 2013 bola 23%

výnosmi		
Daňový základ z mimoriadnej činnosti	-	-
Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	-	-
Daň z príjmov	18,911	14,659

Zdaňovacie obdobie rokov 2011 až 2014 podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

4. DAŇOVÉ POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY

	31. december 2014	31. december 2013
Závazok / (pohľadávka) z dani z príjmov na začiatku obdobia	(2,341)	(4,882)
- daň z príjmov za účtovné obdobie	18,911	14,659
- zaplatená daň z príjmov (okrem preddavkov)	2,341	4,882
- platené preddavky na daň z príjmov	(14,020)	(16,998)
- daň vybraná zrážkou u zdroja	(2)	(1)
Závazok / (pohľadávka) z dani z príjmov na konci obdobia	4,889	(2,341)
Ostatné priame dane - záväzok / (pohľadávka)	(389)	(405)
Závazky z dane z pridanej hodnoty	4,318	2,121
Závazok z dane z motorových vozidiel	197	197
Celkové daňové pohľadávky	389	2,746
Celkové daňové záväzky	9,405	2,318

5. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2014	31. december 2013
Hotovosť v EUR	134	3,613
Hotovosť v CZK	37	68
Bežný účet vedený v EUR	25,138	95,387
Bežný účet vedený v CZK	6,066	6,184
Ceniny	49	-
Finančné účty	31,423	105,252

Spoločnosť mala v priebehu roku 2014 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 2014	31. december 2013
Počiatkový zostatok	15	16
Zmena nákladov budúcich období za obdobie	13	(1)
Konečný zostatok nákladov budúcich období	28	15

7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHĽADÁVKY

	31. december 2014	31. december 2013
Pohľadávky voči odberateľom	168,557	16,091
Depozit nájomného	-	-
Pohľadávky celkom	168,557	16,091

Spoločnosť neevidovala pohľadávky so zníženou hodnotou a netvorila opravné pohľadávky.

8. DLHODOBÉ FINANČNÉ INVESTÍCIE

	Vklad do ZI	Základné imanie celkom	Podiel v % na ZI	Vlastné imanie ku 31. decembru 2014 (100%)
Názov spoločnosti				
Limerock Investment Holding, s.r.o.	10,000	12,500	80.00%	12,692
Limerock Fund Manager, s.r.o.	2,495	5,000	49.90%	9,692,-

	Hodnota podielu ku 31. decembru 2014	Oceňovací rozdiel ku 31. decembru 2014
Názov spoločnosti		
Limerock Investment Holding, s.r.o.	10,153	153
Limerock Fund Manager, s.r.o.	4,836	2,341
Dlhodobé fin. Investície celkom	14,990	2,495

Spoločnosť počas roka 2014 ako spoločník spoluzakladala dve spoločnosti –Limerock Investment Holding, s.r.o. a Limerock Fund Manager, s.r.o., pričom v oboch spoločnostiach (v spoločnosti Limerock Fund Manager, s.r.o. nepriamo) vykonáva rozhodujúci vplyv.

9. KRÁTKODOBÉ FINANČNÉ INVESTÍCIE

Spoločnosť počas roka 2014 nadobudla podiel v podielovom fonde v obstarávacej cene EUR 115,000,-.

10. VLASTNÉ IMANIE

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Zadržané zisky ³	Oceňovacie rozdiely	Spolu
Začiatkový stav k 1. januáru 2013	5,000	500	58,302	-	66,802
Tvorba rezervného fondu zo zisku	-	-	-	-	-
Rozdelené podiely na zisku	-	-	-	-	-
Hospodársky výsledok za obdobie	-	-	47,790	-	47,790
Konečný stav k 31. decembru 2013	5,000	500	106,092	-	111,592
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	-	-	-	2,495	2,495
Rozdelené podiely na zisku	-	-	-	-	-
Hospodársky výsledok za obdobie	-	-	63,799	-	63,799
Konečný stav k 31. decembru 2014	5,000	500	169,973	2,495	177,886

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.

11. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ NEDAŇOVÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2014	31. december 2013
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	-	-
Záväzky z obchodného styku	140,342	8,835
Záväzky voči zamestnancom	3,939	896
Záväzky voči spoločníkom	-	-
Záväzky zo sociálneho poistenia	348	340
Záväzky zo sociálneho fondu	168	122
Záväzky celkom	144,797	10,193

Spoločnosť k 31. decembru 2014 neevidovala záväzky po lehote splatnosti.

12. OSOBNÉ NÁKLADY

	31. december 2014	31. december 2013
Mzdové náklady	8,067	8,584
Odmeny členom orgánov spoločnosti	-	-

³ vrátane hospodárskeho výsledku bežného obdobia

Náklady na sociálne zabezpečenie	2,961	2,772
Sociálne náklady	629	737
Osobné náklady celkom	11,657	12,093

Počet zamestnancov	2	2
---------------------------	----------	----------

13. ÚROKOVÉ VÝNOSY

	31. december 2013	31. december 2013
Výnosové úroky z bankových vkladov	9	8

14. KURZOVÉ ZISKY A STRATY

	31. december 2014	31. december 2013
Kurzové zisky	-	-
Kurzové straty	(69)	(840)
Čisté kurzové zisky / (straty)	(69)	(840)

Kurzová strata v roku 2014 vznikla z finančného majetku (vklad a hotovosť) v CZK.

15. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

	31. december 2014	31. december 2013
Zisk/(strata) pred zdanením	82,710	62,450
Úpravy:		
Odpisy, amortizácia	-	-
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok a preddavkov	(152,451)	1,023
Zvýšenie / (zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	136,802	(26,902)
Zvýšenie / (zníženie) stavu rezerv	-	(279)
(Zvýšenie) / zníženie stavu účtov časového rozlíšenia	(13)	1
Platená daň z príjmu	(11,682)	(12,118)
Úrokový výnos	(9)	(8)
Kurzové (zisky) / straty z finančného majetku	69	687
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	55,426	24,853
Príjmy z / (obstaranie) investícií do podielov	(12,495)	-
Obstaranie dlhodobého majetku	-	-
Obstaranie krátkodobého finančného majetku	(115,000)	-
Prijaté dividendy	-	-
Peňažné toky z investičnej činnosti	(129,195)	-
Splatenie vlastného imania	-	-

Vyplatené podiely na zisku	-	-
Prijaté úroky	9	8
Kurzové zisky / (straty) z finančného majetku	(69)	(687)
Peňažné toky z finančných činností	(59)	(679)
Stav peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	105,252	81,078
Čisté zvýšenie / (zníženie) stavu peňažných prostriedkov	(73,828)	24,174
Stav peňažných prostriedkov na konci obdobia	31,423	105,252

16. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky neevviduje 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.

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 ziskov za rok 2014.

Zostavené dňa	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
18. marca 2015			
	Roman Čmelík konateľ	Michal Jablonka Konateľ	Michal Jablonka