

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

NACE: 70.220 (Poradenské služby v oblasti podnikania a riadenia)

Táto účtovná závierka bola zostavená dňa 23. marca 2016.

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

Za roky 2014 a 2015 spoločnosť splňovala podmienky definície mikro účtovnej jednotky, avšak ku 31.12.2014 sa rozhodla nepostupovať ako mikro účtovná jednotka. Od 1.1.2015 spoločnosť zmenila účtovné metódy a rozhodla sa postupovať ako mikro účtovná jednotka. Vplyv zmeny súvisiacich metód je popísaný v čl. 2a), 2n) a 11.

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 zamestnávala v pracovnom pomere dvoch zamestnanov, pričom pracovný pomer s nimi bol ukončený ku 30. júnu 2015.

	2015	2014
Počet zamestnancov ku koncu účtovného obdobia	-	2
Premiérny prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	1	2

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 31. decembru 2015.

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 okrem zmeny klasifikácie z malej na mikro účtovnú jednotku. Ako dôsledok prestala spoločnosť účtovať o podieloch v dcérskych spoločnostiach metódou vlastného imania, ale vykazuje ich v obstarávacej hodnote s tým, že zostatok na

úcte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov sa odúčtoval opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jeho tvorba.

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 a žiadnu investíciu počas roka 2015. Od 1. januára 2015 sú podiely v dcérskych spoločnostiach vykázané v obstarávacej cene (metóda vlastného imania ku 31. decembru 2014).

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 2015 obstarala motorové vozidlo v obstarávacej cene EUR 20,000,-. Motorové vozidlo je odpisované metódou rovnomerného odpisovania majetku počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania s dobou odpisovania 4 roky.

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 2015 ani 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.

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

h) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

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 2015 a v 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 spoločnosť neúčtovala.

Na spoločnosť sa v roku 2014 a 2015 vzťahovala sadzba dane z príjmov vo výške 22 % zo základu dane.

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 v roku 2014 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 precenenia majetku a záväzkov. Ku 1. januáru 2015 spoločnosť oceňovacie rozdiely zúčtovala a podiely v dcérskych spoločnostiach začala vykazovať v obstarávacej cene.

3. DAŇ Z PRÍJMU

	31. december 2015	31. december 2014
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	31,633	82,710
+ náklady z bežnej činnosti, ktoré nie sú danovými nákladmi	2,297	3,251
+ náklady z bežnej činnosti, ktoré sú danovými nákladmi až po zaplatení a neboli ešte zaplatené v bežnom období	22,500	-
- výnosy z bežnej činnosti, ktoré nie sú danovými výnosmi	-	-
Danový základ z bežnej činnosti ²	56,427	85,861
Daň z príjmov z bežnej činnosti (22%)	12,414	18,911
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti pred zdanením	-	-
+ náklady z mimoriadnej činnosti, ktoré nie sú daňovými nákladmi	-	-

² Vráťane príjmov, daň z ktorých sa vyberá zrážkovou daňou

- výnosy z mimoriadnej činnosti, ktoré nie sú daňovými výnosmi	-	-
Daňový základ z mimoriadnej činnosti	-	-
Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	-	-
Daň z príjmov	12,414	18,911

Zdaňovacie obdobie rokov 2011 až 2015 podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

4. DAŇOVÉ POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY

	31. december 2015	31. december 2014
Závazok / (pohľadávka) z dani z príjmov na začiatku obdobia	4,889	(2,341)
- daň z príjmov za účtovné obdobie	12,414	18,911
- odvedená daň z príjmov (okrem preddavkov)	(4,889)	-
- preplatok vrátený od Daňového úradu	-	2,341
- platené preddavky na daň z príjmov	(18,909)	(14,020)
- daň vybraná zrážkou u zdroja	(1)	(2)
Závazok / (pohľadávka) z dani z príjmov na konci obdobia	(6,495)	4,889
Ostatné priame dane - záväzok / (pohľadávka)	(1,274)	(389)
Závazok / (pohľadávka) z dane z pridanej hodnoty	2,632	4,318
Závazok z dane z motorových vozidiel	239	197
Celkové daňové pohľadávky	7,770	389
Celkové daňové záväzky	2,871	9,405

5. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2015	31. december 2014
Hotovosť v EUR	-	134
Hotovosť v CZK	-	37
Bežný účet vedený v EUR	60,406	25,138
Bežný účet vedený v CZK	336	6,066
Ceniny	-	49
Finančné účty	60,742	31,423

Spoločnosť mala v priebehu roku 2015 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 2015	31. december 2015
Počiatočný zostatok	28	15

Priložené poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou individuálnych finančných výkazov.

Zmena nákladov budúcich období za obdobie	0	13
Konečný zostatok nákladov budúcich období	28	28

7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHĽADÁVKY

	31. december 2015	31. december 2014
Pohľadávky voči odberateľom	32,576	168,558
Pohľadávky z obchodného styku celkom	32,576	168,558

Spoločnosť neevidovala pohľadávky so zníženou hodnotou a netvorila opravné pohľadávky.

8. DLHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETOK

	Samostatné hnuteľné veci	Umelecké diela a zbierky	Iný DHM a DNM	Spolu
Počiatočný stav k 1. januáru 2014 (netto)	-	-	-	-
Obstaranie majetku	-	1,700	-	1,700
Odpisy a iné zníženia hodnoty	-	-	-	-
Zostatková cena pri predaji	-	-	-	-
Konečný stav k 31. decembru 2014 (netto)	-	1,700	-	1,700
Obstaranie majetku	20,000	-	-	20,000
Odpisy a iné zníženia hodnoty	(4,584)	-	-	(4,584)
Zostatková cena pri predaji	-	-	-	-
Konečný stav k 31. decembru 2015 (netto)	15,416	1,700	-	17,116

9. DLHODOBÉ FINANČNÉ INVESTÍCIE

Názov spoločnosti	Vklad do ZI	Základné imanie celkom	Podiel v % na ZI
Limerock Investment Holding, s.r.o.	10,000	12,500	80.00%
Limerock Fund Manager, s.r.o.	2,495	5,000	49.90%

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. Počas roku 2015 neprebehli žiadne kapitálové investície do týchto spoločností.

10. KRÁTKODOBÉ FINANČNÉ INVESTÍCIE

Spoločnosť počas roka 2014 nadobudla podiel v podielovom fonde v obstarávacej cene EUR 115,000,- a evidovala ho aj ku koncu bežného účtovného obdobia.

11. VLASTNÉ IMANIE

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Zadržané zisky ³	Oceňovacie rozdiely	Spolu
Začiatkový stav k 1. januáru 2014	5,000	500	58,302	-	66,802
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
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	-	-	-	(2,495)	2,495
Rozdelené podiely na zisku	-	-	-	-	-
Hospodársky výsledok za obdobie	-	-	18,210	-	18,210
Konečný stav k 31. decembru 2015	5,000	500	188,101	-	193,601

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. Počas ostatných dvoch účtovných období spoločnosť nerozdeľovala žiadnu časť hospodárskych výsledkov ako dividendu / podiel na zisku.

12. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ NEDAŇOVÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2015	31. december 2014
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	-	-
Záväzky z obchodného styku	41,510	140,342
Záväzky voči spoločníkom zo závislej činnosti	-	3,939
Iné záväzky voči spoločníkom	6,543	-
Záväzky zo sociálneho poistenia	-	348
Záväzky zo sociálneho fondu	193	168
Záväzky celkom	48,246	144,797

Spoločnosť k 31. decembru 2015 neevidovala záväzky po lehote splatnosti.

³ vrátane hospodárskeho výsledku bežného obdobia

13. OSOBNÉ NÁKLADY

	31. december 2015	31. december 2014
Mzdové náklady	4,560	8,067
Odmeny členom orgánov spoločnosti	-	-
Náklady na sociálne zabezpečenie	1,594	2,961
Sociálne náklady	380	629
Osobné náklady celkom	6,535	11,657

13. ÚROKOVÉ VÝNOSY

	31. december 2015	31. december 2014
Výnosové úroky z bankových vkladov	3	9

15. KURZOVÉ ZISKY A STRATY

	31. december 2015	31. december 2014
Kurzové zisky	116	-
Kurzové straty	(47)	(69)
Čisté kurzové zisky / (straty)	70	(69)

Kurzová rozdiely v roku 2015 vznikli z finančného majetku (vklad a hotovosť) v CZK.

16. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

	31. december 2015	31. december 2014
Zisk/(strata) pred zdanením	31,633	82,710
Úpravy:		
Odpisy, amortizácia	4,584	-
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok a preddavkov	135,097	(152,451)
Zvýšenie / (zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	(98,196)	136,802
Zvýšenie / (zníženie) stavu rezerv	-	-
(Zvýšenie) / zníženie stavu účtov časového rozlíšenia	(0)	(13)
Platená daň z príjmu	(23,799)	(11,682)
Úrokový výnos	(3)	(9)
Kurzové (zisky) / straty z finančného majetku	(70)	69
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	49,246	55,426
Príjmy z predaja / (obstaranie) investícií do podielov	-	(12,495)
Obstaranie dlhodobého majetku	(20,000)	(1,700)

Priložené poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou individuálnych finančných výkazov.

Obstaranie krátkodobého finančného majetku		(115,000)
Prijaté dividendy	-	-
Peňažné toky z investičnej činnosti	(20,000)	(129,195)
Splatenie vlastného imania	-	-
Vyplatené podiely na zisku	-	-
Prijaté úroky	3	9
Kurzové zisky / (straty) z finančného majetku	70	(69)
Peňažné toky z finančných činností	73	(59)
Stav peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	31,423	105,252
Čisté zvýšenie / (zníženie) stavu peňažných prostriedkov	29,319	(73,828)
Stav peňažných prostriedkov na konci obdobia	60,742	31,423

17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

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

18. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Vzhľadom k tomu, že obaja spoločníci Spoločnosti vystupovali ako zamestnanci, transakcie so spriaznenými osobami sa týkajú osobných nákladov a preplácania cestovných a iných náhrad v zmysle platných predpisov a/alebo pracovných zmlúv.

19. 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 2015.

Zostavené dňa	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
23. marca 2016	 Roman Čmelík Konateľ	 Michal Jablonka Konateľ	 Michal Jablonka