

Účtovná závierka
zostavená podľa slovenských právnych predpisov
k 31. decembru 2015

Tulip Holding, spol. s r.o.
Účtovná závierka pre malé účtovné jednotky k 31. decembru 2015

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	6	5	6	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	9	4	0	4	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Tulip Holding, spol. s r.o.
Dvořákovo nábrežie 4
811 02 Bratislava

Spoločnosť Tulip Holding, spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 9. novembra 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 26. novembra 2005 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 38393/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom – obstarávateľská činnosť,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi a iným prevádzkovateľom živnosti (maloobchod a veľkoobchod).

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

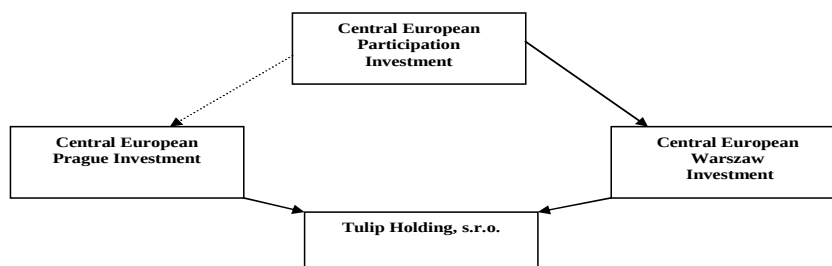
Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 12. októbra 2015.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

4. Informácie o skupine



Spoločnosť je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Central European Prague Investment S. á. R. l. a Central European Warsaw Investment S. á. R. l. Obe tieto spoločnosti patria do koncernu Central European Participation Investment S. á. R. l. so sídlom v Luxemburgu, Boulevard Joseph II 15, Luxembourg L-1840, Luxembursko, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny podnikov. Účtovná závierka spoločnosti sa zahrňuje v prvom rade do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Central European Prague Investment, S. á. R. l., obe konsolidované účtovné závierky je možné získať v sídle uvedenej spoločnosti na adrese: Boulevard Joseph II 15, Luxembourg L-1840, Luxembursko.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Spoločnosť nezamestnáva žiadnych zamestnancov (2014: 0 zamestnancov).

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 bola uložená do registra účtovných závierok 11. apríla 2015. Správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2014 bola uložená do registra účtovných závierok 27. apríla 2015.

7. Schválenie audítora

Spoločnosť nemá podľa slovenských právnych predpisov povinnosť overovať účtovnú závierku audítorom.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	6	5	6	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	9	4	0	4	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia: Ivana Kolembusová
Claudia Austen
Rüdiger Michael Schwarz
Peter Nikolai Wenzel

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2015 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2014: žiadne).

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2015 a 2014 je takáto:

Spoločník, akcionár	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Central European Prague Investment S. a. r. 1, Luxembourg	5,643	85	85
Central European Warsaw Investment S. a. r. 1, Luxembourg	996	15	15
Spolu	6,639	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka nebola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern) v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Spoločnosť plánuje v roku 2016 vstúpiť do likvidácie. Vedenie Spoločnosti pri tomto rozhodnutí vzalo do úvahy nasledovné relevantné skutočnosti.

Dňa 24. novembra 2015 Spoločnosť predala obchodný podiel v dcérskej spoločnosti Runica Slovakia s.r.o.

K 31. decembru 2015 Spoločnosť vykázala záporné vlastné imanie vo výške 14 088 776 EUR a pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 15 034 675 EUR (vrátane úrokov). Spoločnosť je závislá na finančnej podpore materskej spoločnosti. Vedeniu Spoločnosti sa nepodarilo získať od spoločníkov záväzné prísľuby, že jej budú naďalej poskytovať finančnú pomoc.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania k 31. decembru 2015 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva, k 31. decembru 2014 ako krátkodobá zákonná rezerva.

2. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa podiel na základnom imaní dcérskej účtovnej jednotky upraví o opravnú položku v prípade, že nastali skutočnosti, na základe ktorých je potrebné znížiť hodnotu tohto podielu. Tvorba

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	6	5	6	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	9	4	0	4	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

opravnej položky sa účtuje ako náklad účtovného obdobia na účet 565 so súvzťažným zápisom na účet 096 – opravná položka k dlhodobému finančnému majetku.

3. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

4. Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

5. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

6. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

7. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

8. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. 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 t. j. oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvorila rezervy na prípravu účtovnej závierky a prípravu daňového priznania.

9. Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

10. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	6	5	6	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	9	4	0	4	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

11. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

12. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

13. 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.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

14. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania k 31. decembru 2015 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva, k 31. decembru 2014 ako krátkodobá zákonná rezerva.

15. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2015 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	6	5	6	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	9	4	0	4	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Závázky

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2015	31. 12. 2014
	EUR	EUR
Závázky po splatnosti	112,011	112,011
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	15,327,016	1,719
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	14,306,962
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Závázky spolu	15,439,027	14,420,692

2. Odložená daň z príjmov

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2015	31.12.2014
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	1,030,753	1,588,250
– odpočítateľné	0	-228,040
– zdaniteľné	1,030,753	1,816,290
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-157,764	0
– odpočítateľné	-157,764	
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-882,683	-244,036
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	22
Odložená daňová pohľadávka	2132	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	295,727
Zmena odloženého daňového záväzku	-295,727	7,792
Zaúčtovaná ako náklad	-295,727	7,792
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Z dôvodov neistoty ohľadne budúcich zdaniteľných ziskov spoločnosť nezaúčtovala odloženú daňovú pohľadávku vo výške 2 132 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	6	5	6	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	9	4	0	4	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Typ pôžičky	Ročný úrok	Splatnosť	31. 12. 2015 EUR	31. 12. 2014 EUR
Dlhodobá pôžička CEPI	7%	2016	0	10,253,504
Dlhodobá pôžička CEPI - úrok			0	4,053,458
Dlhodobé pôžičky spolu			0	14,306,962
Krátkodobá pôžička CEPI	7%	2016	10,253,504	0
Krátkodobá pôžička CEPI - úrok			4,781,171	0
Krátkodobé pôžičky spolu			15,034,675	0
 Prijaté pôžičky spolu			 15,034,675	 14,306,962

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roku 2007 prijala pôžičku od svojej materskej spoločnosti Central European Prague Investment S. á. R. l so splatnosťou 22. marca 2012. Splatnosť pôžičky bola dodatkom zo dňa 31. decembra 2014 predĺžená do 31. decembra 2016. Celková hodnota pôžičky k 31. decembru 2015 je 15 034 675 EUR. Časť pôžičky môže byť splatená aj skôr ako v dátume splatnosti v závislosti od dosiahnutých príjmov Spoločnosti za mesačné resp. štvrťročné obdobie a po zaplatení dohodnutej výšky úrokov za príslušné obdobie.

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2009 rozhodla o zrušení Zmluvy o zlúčení so svojou materskou spoločnosťou, ktoré malo významný dopad na účtovnú závierku účtovného obdobia oboch spoločností. Postup Spoločnosti z hľadiska účtovníctva vzhľadom k špecifickej situácii nebol doteraz dostatočne overený praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

G. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

V sledovanom účtovnom období boli štatutárnym, dozorným alebo iným orgánom poskytnuté nasledujúce plnenia:

- odmena za výkon funkcie konateľa, ktorá je zahrnutá v poplatku za manažérske služby spol. TMF vo výške 2 400 EUR (v roku 2014: 2 400 EUR.)

H. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Nový vlastník obchodného podielu v spol. Runica Slovakia s.r.o. sa domáha náhrad za porušenie záruk, ktoré vyčíslil v približnej hodnote 360 tis. EUR. Spoločnosť túto pohľadávku neuznala. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky nebola daná pohľadávka vymáhaná súdnou cestou.