

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 2016 do 31. decembra 2016, pričom bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je reprezentované obdobím od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015. 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 20. marca 2017.

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,-

Vyššie uvedení spoločníci sú zároveň v rovnakom pomere aj jediní koneční prijímatelia výhod zo Spoločnosti.

1.4. Zamestnanci

Od 30.6.2015 Spoločnosť nemá žiadnych zamestnancov.

	2016	2015
Počet zamestnancov ku koncu účtovného obdobia	-	-
Premiálny prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	-	1

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 2016.

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. Od 1. januára 2015 Spoločnosť zmenila účtovné metódy a rozhodla sa postupovať ako mikro účtovná jednotka. Ako dôsledok prestala Spoločnosť účtovať o podieloch v dcérskych spoločnostiach metódou vlastného imania, ale vykazuje ich

v obstarávacej hodnote s tým, že zostatok na účte 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 období rokov 2016 a 2015. Od 1. januára 2015 sú podiely v dcérskych spoločnostiach vykázané v obstarávacej cene.

d) Finančné deriváty

Spoločnosť v priebehu roku 2016 neevidovala žiadne aktivity v oblasti finančných derivátov.

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

Spoločnosť v priebehu roku 2016 obstarala motorové vozidlo v obstarávacej cene EUR 22,704.17,-. Motorové vozidlá sú odpisované metódou rovnomerného odpisovania majetku počnúc mesiacom ich 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 2016 ani 2015 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 2016 a v roku 2015 evidovala z výnosov z hospodárskej činnosti výlučne tržby z predaja služieb, ktoré sa týkali takmer výhradne poskytovania finančného poradenstva. Odmena, ktorá Spoločnosti obvykle prináleží na základe poskytnutých služieb, je obvyčajne zmluvne určená na báze:

- (i) odmeny určenej na základe počtu odpracovaných hodín pri poskytovaní poradenstva 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 2016 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 počas sledovaného účtovného obdobia:

- (i) podiel v podielovom fonde, ktorý bol vykazovaný ako krátkodobý finančný majetok a ktorý bol počas roku 2016 realizovaný, a
- (ii) podiely v dcérskych účtovných jednotkách resp. v spoločnosti s podstatným vplyvom, ktoré boli účtované ako dlhodobý finančný majetok ocenený obstarávacou cenou.

Podiely v dcérskych účtovných jednotkách resp. v spoločnosti s podstatným vplyvom obstarané pred 1. januárom 2015 boli pôvodne vykazované 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 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 2016	31. december 2015
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	113,357,-	31,633
- výnosy z bežnej činnosti, ktoré nie sú daňovými výnosmi	(74,850)	
+ náklady z bežnej činnosti, ktoré nie sú daňovými nákladmi	2,107	2,297
+ náklady z bežnej činnosti, ktoré sú daňovými nákladmi až po zaplatení a neboli ešte zaplatené v bežnom období	-	22,500
- náklady z bežnej činnosti, ktoré sa týkali predchádzajúceho obdobia ale daňovými nákladmi sa stali až po zaplatení v bežnom období	(22,500)	

Daňový základ z bežnej činnosti ²	17,994	56,427
Daň z príjmov z bežnej činnosti (22%)	3,959	12,414
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	3,985	12,414

Zdaňovacie obdobia rokov 2011 až 2016 podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

4. DAŇOVÉ POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY

	31. december 2016	31. december 2015
Závazok / (pohľadávka) z dani z príjmov na začiatku obdobia	(6,495)	4,889
- daň z príjmov za účtovné obdobie	3,985	12,414
- odvedená daň z príjmov (okrem preddavkov)	-	(4,889)
- preplatok vrátený od Daňového úradu	6,495	-
- platené preddavky na daň z príjmov	(12,414)	(18,909)
- daň vybraná zrážkou u zdroja	(26)	(1)
Závazok / (pohľadávka) z dani z príjmov na konci obdobia	(8,455)	(6,495)
Ostatné priame dane - záväzok / (pohľadávka)	-	(1,274)
Závazok / (pohľadávka) z dane z pridanej hodnoty	(801)	2,632
Závazok z dane z motorových vozidiel	273	239
Celkové daňové pohľadávky	9,256	7,770
Celkové daňové záväzky	273	2,871

5. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2016	31. december 2015
Hotovosť v EUR	4,260	-
Hotovosť v CZK	98	-
Bežný účet vedený v EUR	17,560	60,406
Bežný účet vedený v CZK	170	336
Ceniny	-	-
Finančné účty	22,088	60,742

Spoločnosť mala v priebehu roku 2016 vedené bežné účty v EUR a v CZK vo Všeobecnej úverovej banke, a.s., pričom všetky tieto vklady sú splatné na požiadanie.

² Vráťane príjmov, daň z ktorých sa vyberá zrážkovou daňou

6. NÁKLADY BUDÚCICH OBDOBÍ

	31. december 2016	31. december 2015
Počiatkový zostatok	28	28
Zmena nákladov budúcich období za obdobie	615	0
Konečný zostatok nákladov budúcich období	643	28

Náklady budúcich období evidované k 31. decembru 2016 sa v prevažnej miere (EUR 609,-) týkali časového rozlíšenia plateného poistenia.

7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHĽADÁVKY

	31. december 2016	31. december 2015
Pohľadávky voči odberateľom	24,000	32,576
Pohľadávky voči dcérskej spoločnosti	206,000	-
Pohľadávky z obchodného styku a iné nedaňové pohľadávky	230,000	32,576

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
Počiatkový stav k 1. januáru 2015 (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
Obstaranie majetku	22,704	-	-	22,704
Odpisy a iné zníženia hodnoty	(9,258)	-	-	(9,258)
Zostatková cena pri predaji	-	-	-	-
Konečný stav k 31. decembru 2016 (netto)	28,862	1,700	-	30,562

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 rokov 2015 a 2016 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 počas roku 2016 ho realizovala so ziskom pred zdanením v čiastke EUR 113,-. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky tak už spoločnosť neevidovala žiadne krátkodobé finančné investície

11. VLASTNÉ IMANIE

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Zadržané zisky ³	Oceňovacie rozdiely	Spolu
Začiatkový stav k 1. januáru 2015	5,000	500	169,891	2,495	177,886
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	-	-	-	(2,495)	(2,495)
Rozdelené podiely na zisku	-	-	-	-	-
Hospodársky výsledok za obdobie	-	-	19,218	-	19,218
Konečný stav k 31. decembru 2015	5,000	500	189,110	-	194,609
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	-	-	-	-	-
Rozdelené podiely na zisku	-	-	-	-	-
Hospodársky výsledok za obdobie	-	-	109,373	-	109,373
Konečný stav k 31. decembru 2016	5,000	500	298,482	-	303,982

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 2016	31. december 2015
Závazky z obchodného styku	143	41,510

³ vrátane hospodárskeho výsledku bežného obdobia

Závazky voči spoločníkom zo závislej činnosti	454	-
Iné záväzky voči spoločníkom	-	6,543
Závazky zo sociálneho poistenia	-	-
Závazky zo sociálneho fondu	193	193
Závazky celkom	790	48,246

Spoločnosť k 31. decembru 2016 neevidovala žiadne záväzky po lehote splatnosti.

13. OSOBNÉ NÁKLADY

	31. december 2016	31. december 2015
Mzdové náklady	-	4,560
Odmeny členom orgánov spoločnosti	-	-
Náklady na sociálne zabezpečenie	-	1,594
Sociálne náklady	-	380
Osobné náklady celkom	-	6,535

13. ÚROKOVÉ VÝNOSY

	31. december 2016	31. december 2015
Výnosové úroky z bankových vkladov	7	3

15. KURZOVÉ ZISKY A STRATY

	31. december 2015	31. december 2015
Kurzové zisky	161	116
Kurzové straty	(165)	(47)
Čisté kurzové zisky / (straty)	(5)	70

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

16. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

	31. december 2016	31. december 2015
Zisk/(strata) pred zdanením	113,357	31,633
Úpravy:		
Odpisy, amortizácia	9,258	4,584
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok a preddavkov	9,049	135,097
Zvýšenie / (zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	(50,055)	(98,196)
Zvýšenie / (zníženie) stavu rezerv	-	-

Priložené poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou individuálnych finančných výkazov.

(Zvýšenie) / zníženie stavu účtov časového rozlíšenia	(615)	(0)
Platená daň z príjmu	(5,944)	(23,799)
Výnosy z dividend	(74,850)	
Úrokový výnos a výnosy z krátkodobého fin. majetku	(120)	(3)
Kurzové (zisky) / straty z finančného majetku	5	(70)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	84	49,246
Príjmy z predaja / (obstaranie) investícií do podielov	-	-
Pôžičky dcérskej spoločnosti	(206,000)	-
Obstaranie dlhodobého majetku	(22,704)	(20,000)
Predaj / (obstaranie) krátkodobého finančného majetku	115,113	
Prijaté dividendy	74,850	-
Peňažné toky z investičnej činnosti	(38,741)	(20,000)
Splatenie vlastného imania	-	-
Vyplatené podiely na zisku	-	-
Prijaté úroky	7	3
Kurzové zisky / (straty) z finančného majetku	(5)	70
Peňažné toky z finančných činností	2	73
Stav peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	60,742	31,423
Čisté zvýšenie / (zníženie) stavu peňažných prostriedkov	(38,654)	29,319
Stav peňažných prostriedkov na konci obdobia	22,088	60,742

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. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po dátume súvahy a ku dňu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť nenastali žiadne iné materiálne skutočnosti, ktoré by ovplyvňovali zobrazenie informácií prezentovaných v tejto účtovnej závierke. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť nerozhodla o rozdelení ziskov za rok 2016.

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