

2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka.

3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady, metódy a spôsoby oceňovania, ktoré Spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2013 sú nasledovné:

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Goodwill/záporný goodwill vznikol ako rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom Spoločnosti na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov na základe predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	3 roky	33,33%	Rovnomerne
Oceniteľné práva	10 rokov	10%	Rovnomerne
Goodwill	Neobmedzená	Nestanovená	Zhodnotenia

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady s obstaraním súvisiace.

Dlhodobý hmotný majetok nebol vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahrňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady.

Dlhodobý hmotný majetok nebol získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou a účtuje sa v prospech účtu ostatných kapitálových fondov. Reprodukčná obstarávací cena tohto majetku bola stanovená na základe znaleckého posudku alebo trhovou porovnávacou cenou.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov na základe predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	20 rokov	5%	Rovnomerne
Stroje, prístroje a zariadenia	4 roky	25%	Rovnomerne
Dopravné prostriedky	4 roky	25%	Rovnomerne
Inventár	4 roky	25%	Rovnomerne
Iný dlhodobý hmotný majetok	2 roky	50%	rovnomerne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

c) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch.

Pokiaľ dochádza k poklesu hodnoty pri finančnom majetku, ktorý sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky neprečunuje na reálnu hodnotu, rozdiel sa považuje za dočasné zníženie hodnoty a účtuje sa ako opravná položka.

d) Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa znižuje na ich realizovateľnú hodnotu pomocou opravných položiek.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Závazky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách. V položke iné záväzky sa vykazujú taktiež hodnoty zistené v dôsledku ocenenia finančných derivátov reálnou hodnotou

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roku od súvahového dňa.

h) Rezervy

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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania, dary do hmotného majetku a pod.

k) Transakcie v cudzích menách

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Pri kúpe a predaji cudzej meny na euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

l) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

m) Deriváty

Spoločnosť nepoužíva deriváty.

n) Finančný leasing

Spoločnosť účtuje o finančnom leasingu tak, že majetok obstaraný formou finančného leasingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu leasingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Leasingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania leasingovej zmluvy. Nájomné za majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

o) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

O odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke pokiaľ je realizovateľná.

p) Dotácie/Investičné ponuky

Spoločnosť nezískala žiadne dotácie ani investičné ponuky.

4. DLHODOBÝ MAJETOK**a) Dlhodobý nehmotný majetok****1. Dlhodobý hmotný majetok**

(v EUR)	31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2013
Klimatizačná technika a záložný zdroj	3.427	-	-	-	3.427
Fotovoltaická elektrárň	-	8.791	-	-	8.791
Spolu	3.427	8.791	-	-	12.218

Oprávky

(v EUR)	31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2013
Klimatizačná technika a záložný zdroj	1.254	-	-	-	1.254
Fotovoltaická elektrárň	-	62	-	-	62
Spolu	1.254	62	-	-	1.316

Zostatková hodnota

(v EUR)	31.12.2012	31.12.2013
Klimatizačná technika a záložný zdroj	2.173	2.173
Fotovoltaická elektrárň	-	8.729
Spolu	2.173	10.902

c) Dlhodobý finančný majetok

V roku 2013 Spoločnosť neobstarala ani neevidovala žiadny dlhodobý finančný majetok.

5. ZÁSoby

Spoločnosť v roku 2013 neobstarala ani neevidovala žiadne zásoby.

6. POHLADÁVKY

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Krátkodobé		
Pohľadávky z obchodného styku	2.578	7.621
Pohľadávka voči daňovému úradu	1.440	243
Pohľadávka za upísané vlastné imanie	402	-
Spolu	4.420	7.874

7. FINANČNÉ ÚČTY

K 31. decembru 2013 mala Spoločnosť nasledujúce zostatky na bankových účtoch a v hotovosti.

Krátkodobý finančný majetok

(v EUR)	31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Opravná položka	Precenenia s vplyvom na vlastné imanie	31.12.2013
Tatrabanka	463	28.360	28.487	-	-	336
Hotovosť v pokladni	870	2.551	1.441	-	-	1.981
Spolu	1.333	30.911	29.928	-	-	2.317

8. OPRAVNÉ POLOŽKY

Spoločnosť nevykazovala a nevytvárala k 31. decembru 2013 opravné položky.

9. VLASTNÉ IMANIE

(v EUR)	Základné imanie	Vlastné akcie	Emisné ážio	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Fondy zo zisku	Výsledok hospodárenia	Spolu
31. decembra 2012	6.640							-3.030	3.611
Zvýšenie ZI	860					-402			458
Dividendy									
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie								-3.107	-3.107
31. decembra 2013	7.500							-6.137	961

(v EUR)	Základné imanie	Vlastné akcie	Emisné ážio	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Fondy zo zisku	Výsledok hospodárenia	Spolu
31. decembra 2011	6.640							-2.887	3.753
Dividendy									
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie								-143	-143
31. decembra 2012	6.640							-3.030	3.611

10. REZERVY

Spoločnosť v roku 2013 netvorila žiadne rezervy.

11. DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(v EUR)	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Finančné záväzky voči ILEST, sro	-	11.000	11.000
Finančné záväzky Miroslav Utly	1.039	-	1.039
Spolu	1.039	11.000	12.039

12. KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Krátkodobé		
Závazky z obchodného styku	1.197	293
Nevyfakturované dodávky	-	24
Závazky voči spoločníkom a konateľom	3.170	1.888
Spolu	4.367	2.205

13. BANKOVÉ ÚVERY A FINANČNÉ VÝPOMOCI

Spoločnosť nečerpala k 31. decembru 2013 žiadne bankové úvery ani finančné výpomoci, mimo finančných výpomocí uvedených v bode 12.

14. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Významné položky výnosov budúcich období a príjmov budúcich období predstavujú

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Časové rozlíšenie nákladov	131	119
Časové rozlíšenie výnosov zo zálohovania	-	135
Spolu	131	-16

15. DERIVÁTY

Spoločnosť nemá uzavreté derivátové zmluvy, ani neúčtovala o derivátoch k 31. decembru 2013. Spoločnosť taktiež nemá uzavreté také zmluvy, z ktorých by vyplývali skryté deriváty.

16. DAŇ Z PRÍJMOV

Spoločnosť vykázala záporný hospodársky výsledok k 31. decembru 2013 vo výške 3.107 EUR. Spoločnosť mala daňovo pripočítateľné položky vo výške 80 EUR a preto dosiahla nulový daňový základ a efektívna daňová sadzba je nulová.

Spoločnosť nemala dôvod na účtovanie odloženej dane, neexistujú rozdiely medzi daňovými a účtovnými zostatkovými hodnotami majetku a záväzkov.

17. LEASING

Spoločnosť neobstarala žiadny majetok formou finančného alebo operatívneho leasingu.

18. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA, PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY

Spoločnosť mala nemala k 31. decembru 2012 podmienené záväzky alebo aktíva.

19. VÝNOSY A NÁKLADY

Rozpis tržieb za vlastné výkony a tovar spoločnosti z bežnej činnosti :

(v EUR)	2013		2012	
	Slovensko	Iné	Slovensko	Iné
Predaj licencií	200	-	1.722	-
Udržiavací poplatok	491	-	393	-
Zálohovanie/Server	666	-	215	-
Predaj elektriny	177	-	-	-
Predaj tovaru	200	-	-	-
Predaj služieb	5.502	-	2.910	-
Tržby spolu	7.236	-	5.239	-

Významné položky v nákladoch za poskytnuté služby a spotreba

(v EUR)	2013	2012
Nákup hardware	5.141	2.182
Internetové náklady	558	471
Odpisy	62	284
Energie	530	565
Účtovníctvo	842	850
Bankové poplatky	69	60
Nájomné	1.885	-
Úrokové náklady	314	-
Dane a poplatky	391	-
Dary	80	180
Ostatné náklady	471	826
Spolu náklady	10.343	5.418

20. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Spoločnosť čerpá pôžičku od bývalého konateľa vo výške EUR 1.039. Pôžička nie je úročená. Zároveň čerpá spoločnosť neúročenú pôžičku od spoločníkov a konateľov vo výške EUR 3.170.

V roku 2013 si spoločnosť vzala pôžičku od materskej spoločnosti ILEST, s.r.o. vo výške 11.000 EUR s úrokovou sadzbou 6% p.a. a splatnosťou 31.05.2019.

21. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2013 a vo februári 2014 vymenil konateľ z Miroslav Útlý na Tomáš Princ. Okrem tejto skutočnosti nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.