

1. POPIS SPOLOČNOSTI

ILEST, s. r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá vznikla dňa 23. novembra 2009 a zapísaná v Obchodnom registri dňa 17. decembra 2009 vedenom v registri Okresného súdu Bratislava I v oddieli Sro vo vložke č. 62018/B. Spoločnosť sídli na Budatínskej ulici č. 10, 851 06 Bratislava, Slovenská republika, identifikačné číslo IČO 45309001.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
2. sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb
3. činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

Podiel spoločníkov na základnom imaní Spoločnosti spolu s údajmi o ich hlasovacích právach k 31.12.2014 je nasledovný:

spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacím práv
	EUR	%	
Miroslav Útlý	5.000	100	100
Spolu	5.000	100	100

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Členovia štatutárnych orgánov k 31. decembru 2014:

Štatutárny zástupca (Konateľ)
Konateľ: Miroslav Útlý

Spoločnosť nemala v roku 2014 zamestnancov.

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 2014 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 zahŕňujú 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 obstarávacia 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 nepreceduje 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.

o) Daň z príjmu

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

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

p) Dotácie/Investičné ponuky

Spoločnosť neúčtuje o dotáciách ani investičných ponukách.

4. DLHODOBÝ MAJETOK

Spoločnosť vlastní 70,83% spoločnosti Pestpal, s.r.o., nominálna hodnota 5.312 EUR. Vlastné imanie spoločnosti Pestpal, s.r.o. je vo výške -1.483 EUR a v roku 2014 dosiahla účtovnú stratu vy výške 2.444 EUR.

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
Finančné investície		
Pohľadávka voči dcérskej spoločnosti	14.900	11.000
Ostatné finančné investície	16.693	-
Spolu	31.593	11.000

5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

K 31. decembru 2014 mala Spoločnosť nasledujúce zostatky na bankových účtoch a v hotovosti.

Finančné účty

(v EUR)	31.12.2013	Prírastky	Úbytky	Opravná položka	Precenenia s vplyvom na vlastné imanie	31.12.2014
Hotovosť v pokladni	35	1.200	125	-	-	1.110
Hotovosť na bankových účtoch	1.343	56.647	46.053	-	-	11.937
Spolu	1.378	57.847	46.178	-	-	13.047

Finančné účty u obchodníka s CP

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
Účty u obchodníka s cennými papiermi		
Atlantik EUR	96	30
Atlantik CZK	23	15
Atlantik USD	5	5
Spolu	124	50

Cenné papiere, dlhopisy, finančné pohľadávky a finančné investície

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
Krátkodobé cenné papiere		
Cenné papiere	38.717	39.477
Precenenie cenných papierov	-3.462	-685
Dlhopisy	5.953	5.405
Finančné pohľadávky	-	6.000
Úroký z finančných pohľadávok	64	412
Spolu	41.272	50.609

6. VLASTNÉ IMANIE

(v EUR)	Základné imanie	Vlastné akcie	Zisky minulých rokov	Zákonný rezervný fond	Precenenie majetku	Strata/zisk minulých rokov	Fondy zo zisku	Výsledok hospodárenia	Spolu
31.decembra 2013	5.000			40	-685	397		831	5.583
Dividendy									
Precenenie					-2.777				-2.777
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie				33		625		7.127	7.785
31.decembra 2014	5.000			73	-3.462	1.022		7.958	10.591

(v EUR)	Základné imanie	Vlastné akcie	Zisky minulých rokov	Zákonný rezervný fond	Precenenie majetku	Strata/zisk minulých rokov	Fondy zo zisku	Výsledok hospodárenia	Spolu
31.decembra 2012	5.000				-1.238	-360		797	4.199
Dividendy									
Precenenie					553				553
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie				40		757		34	831
31.decembra 2013	5.000			40	-685	397		831	5.583

7. DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
Dlhodobé záväzky		
Dlhodobé pôžičky	79.264	62.764
Spolu	79.264	62.764

Dlhodobé záväzky nie sú úročené a nie sú ničím zaručené.

8. KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

(v EUR)	31.12. 2014	31.12. 2013
Krátkodobé		
Daňové záväzky	1.493	173
Spolu	1.493	173

9. DAŇ Z PRÍJMOV

Spoločnosť vykázala kladný hospodársky výsledok k 31.12.2014 vo výške 9.451 EUR. Z tejto sumy je 623 EUR čistý dividendový výnos z akcií z Českej republiky, na ktorý bola uplatnená zrážková daň. Okrem toho dosiahla Spoločnosť výnos z dividend zo Slovenských spoločností vo výške 2.038 EUR, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov. Spoločnosť nemala iné pripočítateľné alebo odpočítateľné položky a dosiahla daňový základ pre daň z príjmov vo výške 6.788 EUR. Na daňový základ pre daň z príjmov uplatnila daňovú sadzbu 22% a výsledná výška dane z príjmov za rok 2014 je vo výške 1.493 EUR.

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

10. VÝNOSY

(v EUR)	2014	2013
Výnosy z predaja cenných papierov	17.393	43.807
Dividendový výnos	2.771	2.211
Dlhopisový kupón	470	471
Poradenstvo	3.131	1.000
Kurzové zisky	1	-
Výnosové úroky	1.752	412
Spolu výnosy	25.518	47.901

11. NÁKLADY

(v EUR)	2014	2013
Predaj cenných papierov	14.354	45.607
Kurzové straty	-	359
Provizie za nákup a predaj CP	199	654
Bankové poplatky	214	62
Zrážkové dane z dividend	109	332
Notárske poplatky	210	13
Postovné a cestovne	900	7
Ostatné náklady	81	31
Nákladové úroky	-	6
Spolu náklady	16.067	47.070

12. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Spoločnosť nemá k 31.12.2014 transakcie voči spriazneným stranám v iných ako trhových cenách.

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.