

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

Podiel spoločníkov na základnom imaní Spoločnosti spolu s údajmi o ich hlasovacích právach k 31.12.2015 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 2015:

Štatutárny zástupca (Konateľ)  
Konateľ: Miroslav Útlý

Spoločnosť nemala v roku 2015 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 2015 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	40 rokov	2.5%	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. Obstarávacía 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 vykazuje 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 vykazuje 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 926 EUR a v roku 2015 dosiahla účtovný zisk vo výške 2.034 EUR. Ďalej spoločnosť vlastní 85% spoločnosti DORON s.r.o., nominálna hodnota 4.250 EUR. Vlastné imanie spoločnosti DORON s.r.o. je vo výške 11.452 EUR a v roku 2015 dosiahla účtovný zisk vo výške 6.452 EUR. Spoločnosť ešte vlastní spoločnosť ZASA s.r.o., nominálna hodnota 2.500 EUR. Vlastné imanie spoločnosti Pestpal, s.r.o. je vo výške 9.989 EUR a v roku 2015 dosiahla účtovný zisk vo výške 4.989 EUR.

(v EUR)	31.12.2015	31.12.2014
<b>Finančné investície</b>		
Pohľadávky voči dcérskym spoločnostiam	32.357	14.900
Ostatné finančné investície	33.724	16.693
<b>Spolu</b>	<b>66.081</b>	<b>31.593</b>

**5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK**

K 31. decembru 2015 mala Spoločnosť nasledujúce zostatky na bankových účtoch a v hotovosti.

**Finančné účty**

(v EUR)	31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Opravná položka	Precenenia s vplyvom na vlastné imanie	31.12.2015
Hotovosť v pokladni	1.110	5.550	6.546	-	-	64
Hotovosť na bankových účtoch	12.059	236.180	246.312	-	-	1.928
<b>Spolu</b>	<b>13.170</b>	<b>241.730</b>	<b>252.858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.992</b>

**Finančné účty u obchodníka s CP**

(v EUR)	31.12.2015	31.12.2014
<b>Účty u obchodníka s cennými papiermi</b>		
Atlantik EUR	747	96
Atlantik CZK	52	23
Atlantik USD	6	5
<b>Spolu</b>	<b>805</b>	<b>124</b>

**Cenné papiere, dlhopisy, finančné pohľadávky a finančné investície**

(v EUR)	31.12.2015	31.12.2014
<b>Krátkodobé cenné papiere</b>		
Cenné papiere	36.808	38.717
Precenenie cenných papierov	-3.353	-3.462
Dlhopisy	2.343	5.953
Úroky z finančných pohľadávok	138	64
<b>Spolu</b>	<b>35.936</b>	<b>41.272</b>

**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 2014	5.000			73	-3.462	1.022		7.958	10.591
Dividendy									
Precenenie aktív					109				109
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie				427		7.530		18.320	26.278
31.decembra 2015	5.000			500	-3.353	8.552		26.278	36.978

(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

**7. DLHODOBÉ ZÁVÄZKY**

(v EUR)	31.12.2015	31.12.2014
<b>Dlhodobé záväzky</b>		
Dlhodobé pôžičky	85.764	79.264
<b>Spolu</b>	<b>85.764</b>	<b>79.264</b>

Dlhodobé záväzky nie sú úročené a nie sú ničím zaručené.

**8. KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY**

(v EUR)	31.12. 2015	31.12. 2014
<b>Krátkodobé</b>		
Dodávatelia	20.300	-
Daňové záväzky	4.647	1.493
<b>Spolu</b>	<b>24.947</b>	<b>1.493</b>

**9. DAŇ Z PRÍJMOV**

Spoločnosť vykázala kladný hospodársky výsledok k 31.12.2015 vo výške 23.078 EUR. Z tejto sumy je 800 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 1.155 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 21.123 EUR. Na daňový základ pre daň z príjmov uplatnila daňovú sadzbu 22% a výsledná výška dane z príjmov za rok 2015 je vo výške 4.647 EUR.

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

**10. VÝNOSY**

(v EUR)	2015	2014
Výnosy z predaja cenných papierov	34.449	17.393
Výnosy z derivátových operácií	19.128	-
Poradenstvo	15.877	3.131
Dividendový výnos	1.955	2.771
Výnosové úroky	480	1.752
Dlhopisový kupón	276	470
Kurzové zisky	344	1
Spolu výnosy	72.509	25.518

**11. NÁKLADY**

(v EUR)	2015	2014
Predaj cenných papierov	25.086	14.354
Služby	22.505	1.127
Ostatné náklady	1.841	1.713
Spolu náklady	49.432	16.067

**12. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH**

Spoločnosť nemá k 31.12.2015 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 2015 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.