

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 2016:

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 neprečahuje 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 7.760 EUR a v roku 2016 dosiahla účtovný zisk vo výške 6.834 EUR. Ďalej spoločnosť vlastní 85% spoločnosti DORON s.r.o., nominálna hodnota 4.250 EUR. Vlastní imanie spoločnosti DORON s.r.o. je vo výške 229.932 EUR a v roku 2016 dosiahla účtovný zisk vo výške 218.480 EUR. Spoločnosť ešte vlastní spoločnosť ZASA s.r.o., nominálna hodnota 2.500 EUR. Vlastné imanie spoločnosti ZASA s.r.o. je vo výške 12.600 EUR a v roku 2016 dosiahla účtovný zisk vo výške 3.432 EUR. Spoločnosť vlastní 58% v spoločnosti NFX s.r.o., vlastné imanie spoločnosti NFX s.r.o. nevieme, ešte nebola spracovaná účtovná závierka, existuje menej ako 1 rok.

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Finančné investície		
Pohľadávky voči dcérskym spoločnostiam	34.982	32.357
Ostatné finančné investície	93.724	33.724
Spolu	128.964	66.081

5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

K 31. decembru 2016 mala Spoločnosť nasledujúce zostatky na bankových účtoch a v hotovosti.

Finančné účty

(v EUR)	31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Opravná položka	Precenenia s vplyvom na vlastné imanie	31.12.2016
Hotovosť v pokladni	64	1.500	1.385	-	-	178
Hotovosť na bankových účtoch	1.928	213.648	203.253	-	-	12.322
Spolu	1.992	215.148	204.638	-	-	12.500

Finančné účty u obchodníka s CP

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Účty u obchodníka s cennými papiermi		
Atlantik EUR	160	747
Atlantik CZK	124	52
Atlantik USD	6	6
Spolu	290	805

Cenné papiere, dlhopisy, finančné pohľadávky a finančné investície

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Krátkodobé cenné papiere		
Cenné papiere	30.392	36.808
Precenenie cenných papierov	-	-3.353
Dlhopisy	606	2.343
Úroky z finančných pohľadávok	-	138
Spolu	30.998	35.936

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 2015	5.000			500	-3.353	8.552		-	10.700
Dividendy									
Precenenie aktív					3.353				3.353
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie						18.321		14.125	32.445
31. decembra 2016	5.000			500	-	26.873		14.125	46.498

(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

7. DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Dlhodobé záväzky		
Dlhodobé pôžičky	169.192	85.764
Spolu	169.192	85.764

Dlhodobé záväzky nie sú úročené a nie sú ničím zaručené.

8. KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

(v EUR)	31.12. 2015	31.12. 2015
Krátkodobé		
Dodávatelia	646	20.300
Daňové záväzky	-	4.647
Spolu	646	24.947

9. DAŇ Z PRÍJMOV

Spoločnosť vykázala kladný hospodársky výsledok k 31.12.2016 vo výške 16.236 EUR. Z tejto sumy je 7.691 EUR čistý dividendový výnos z akcií z Českej republiky a Slovenskej republiky. Spoločnosť nemala iné pripočítateľné alebo odpočítateľné položky a dosiahla daňový základ pre daň z príjmov vo výške 9.593 EUR. Na daňový základ pre daň z príjmov uplatnila daňovú sadzbu 22% a výsledná výška dane z príjmov za rok 2015 je vo výške 2.111 EUR.

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

10. VÝNOSY

(v EUR)	2016	2015
Výnosy z predaja cenných papierov	19.609	34.449
Výnosy z derivátových operácií	-	19.128
Poradenstvo	11.182	15.877
Dividendový výnos	7.691	1.955
Výnosové úroky	3.262	480
Dlhopisový kupón	180	276
Kurzové zisky	585	344
Spolu výnosy	42.509	72.509

11. NÁKLADY

(v EUR)	2016	2015
Predaj cenných papierov	13.105	25.086
Služby	10.374	22.505
Ostatné náklady	2.794	1.841
Spolu náklady	26.273	49.432

12. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Spoločnosť nemá k 31.12.2016 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 2016 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.