

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť ISI group s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 10.9.2007 a do obchodného registra bola zapísaná 02.10.2007 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro., vložka 48184/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- vydavateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- marketing
- prieskum trhu a verejnej mienky
- vedenie účtovníctva
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- organizovanie a usporadúvanie kultúrnych, spoločenských, športových podujatí a kurzov v rozsahu voľnej živnosti
- technicko-organizačné zabezpečenie školení, seminárov a vzdelávacích podujatí v rozsahu voľnej živnosti
- administratívne a kancelárske práce (vrátane kopírovacích a rozmnožovacích)
- fotografické služby
- reklamná a propagačná činnosť
- faktoring a forfaiting v rozsahu voľnej živnosti
- prenájom nehnuteľnosti s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- obstarávateľská činnosť spojená so správou a prenájomom nehnuteľnosti
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2017	2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	3	3
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Údaje o dcérskych spoločnostiach:

Obchodné meno	Sídlo	Právna forma	Podiel
ELLLE s.r.o.	Suché mýto 1, 811 03 Bratislava	s.r.o.	81 %
ISI Sviluppo s.r.o.	Šustekova 49, 851 04 Bratislava	s.r.o.	50 %

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku z podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve.

Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 17. decembra 2008 o zlúčení so spoločnosťou Meeting Point s.r.o., ktorá bola zrušená bez likvidácie, ďalej rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 7. februára 2014 o zlúčení so spoločnosťou FUTURA SK s.r.o., a rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 28. apríla 2015 o zlúčení so spoločnosťou Edil Medea s.r.o. Spoločnosť ISI Group s.r.o., na základe zmluvy o zlúčení spísanej vo forme notárskej zápisnice, stáva právnym nástupcom uvedených spoločností a preberá všetky ich práva a záväzky.

Spoločnosť ISI Group, s.r.o. v roku 2017 kúpila od spoločnosti 3 ELLLE RE S.R.L. in liquidazione 30 % podiel v spoločnosti ELLLE, s.r.o., čím zvýšila svoj podiel na základnom imaní spoločnosti ELLLE, s.r.o. z pôvodného 51 % podielu na 81 % podiel.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti 6. septembra 2017.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované s premietnutím zmien do vykázania predchádzajúceho obdobia na porovnanie.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
SHV	4,6,12,20	1/4, 1/6, 1/12, 1/20	rovnomerná
Software	5	1/5	rovnomerná
Goodwill	5		nerovnomerná

(c) Cenné papiere a podiely

Zmena hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní účtovnej jednotky, pre ktorú je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou alebo v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť, sa účtuje pri ocenení metódou vlastného imania.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do

vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

(f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou.

(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(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) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(k) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

(l) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(m) 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.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

(n) **Daň z príjmov**

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) **Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(p) **Opravy chýb minulých účtovných období**

V roku 2017 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

a) Charakteristika Goodwillu

Výška Goodwillu predstavuje rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného majetku a záväzkov v deň obstarania.

Spôsob nadobudnutia goodwillu	Hodnota brutto	Oprávky ku goodwillu k 31.12.2017
Zlúčením so spol. Meeting Point	6 281 620	3 087 236

K 31.12.2016 management prehodnotil opodstatnenosť a spôsob odpisu. Výpočet odpisu goodwillu je kalkulovaný manažmentom na základe predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov.

b) Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	22 103 716	25 470 418
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	22 103 006	25 469 782
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	710	636

c) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Súvahová položka záväzku	Spolu v tom	Zostatková doba splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane	Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov
Ostatné dlhodobé záväzky	22 103 706		22 103 006
Záväzky zo sociálneho fondu	710	710	
Ostatné záväzky z obchodného styku			
Záväzky voči zamestnancom			
Záväzky zo sociálneho poistenia			
Daňové záväzky a dotácie			
Spolu:	22 103 716	710	22 103 006

d) Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

a	b	c	d	e	f
	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2017	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2016
Dlhodobé bankové úvery					
Bankový úver	EUR			0	4 188 056
Dlhodobé úvery spolu				0	4 188 056
Krátkodobé bankové úvery					
Bankový úver	EUR			1 306 540	750 000
Kreditné platobné karty	EUR			0	0
Krátkodobé úvery spolu				1 306 540	750 000
Spolu				1 306 540	4 938 056

Na základe Zmluvy o zriadení záložného práva k obchodnému podielu číslo 151/ZZ/2010, uzatvorenej dňa 9. augusta 2010 medzi spoločnosťou L.Q.H.S.R.L. (DUKE INVESTMENT S.R.L.), ako záložcom a Všeobecnou úverovou bankou, a.s., ako záložným veriteľom, bolo zriadené záložné právo na obchodný podiel spoločnosti L.Q.H.S.R.L. (DUKE INVESTMENT S.R.L.) v prospech Všeobecnej úverovej banky a.s.

Na základe Zmluvy o zriadení záložného práva k obchodnému podielu číslo 150/ZZ/2010, uzatvorenej dňa 9. augusta 2010 (podpisy osvedčené dňa 23. augusta 2010) medzi spoločnosťou BUILDING INVEST S.R.L., ako záložcom a Všeobecnou úverovou bankou, a.s., ako záložným veriteľom, bolo zriadené záložné právo na obchodný podiel spoločnosti BUILDING INVEST S.R.L. v prospech Všeobecnej úverovej banky, a.s.

Na základe Zmluvy o zriadení záložného práva k obchodnému podielu číslo 149/ZZ/2010, uzatvorenej dňa 9. augusta 2010 (osvedčené podpisy zo dňa 23. augusta 2010) medzi spoločnosťou APILIFE S.R.L. (COUNT INVESTMENT S.R.L.), ako záložcom a Všeobecnou úverovou bankou, a. s. , ako záložným veriteľom, bolo zriadené záložné právo na obchodný podiel spoločnosti APILIFE S.R.L. (COUNT INVESTMENT S.R.L.) v prospech Všeobecnej úverovej banky a.s.

D. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť k 31. decembru 2017 a ani za bezprostredne predchádzajúce obdobie neeviduje žiadne iné aktíva a iné pasíva.

E. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2017 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.