

1. Informácie k časti A. písm. c) prílohy č. 3 o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6	6
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	6	6
počet vedúcich zamestnancov	1	1

SD25 s.r.o.

Moldavská cesta 8/A
040 11 Košice

Spoločnosť SD25 s. r. o. bola založená 17.02.2011
zapísaná 12.03.2011, OR OS Košice I, oddiel: Sro, vložka číslo: 30320/V
IČO 46 070 435

1.Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.1.2013 do 31.12.2013

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce obdobie bola schválená.

B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

konateľ:
Mgr. Tomáš Slechan
Ing. Marián Hodák

C. Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky**Štruktúra spoločníkov:**

MIRAKL, a.s. Podiel 100%

D. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Mirakl, a.s., so sídlom Moldavská 8/A, Košice, ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní.

Materská spoločnosť Mirakl, a.s., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti FORSONO HOLDINGS, a táto spoločnosť má 100-percentný podiel na jej základnom imaní.

Účtovná závierka spoločnosti je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Penta Investments Limited, so sídlom Agias Fylaxeos & Polygnostou, 212, C&I CENTER, 2nd floor, P.C. 3803, Limassol, Cyprus a tá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky Penta Holding Limited so sídlom Agias Fylaxeos & Polygnostou, 212, C&I CENTER, 2nd floor, P.C. 3803, Limassol, Cyprus.

Konsolidované účtovné závierky sú dostupné v spoločnosti Penta Holding Limited. Konsolidované účtovné závierky sú uložené v obchodnom registri, ktorý vedie Department of Registrar of Companies and Official Receiver so sídlom Makarios Avenue, Xenios Building, PC 1427 Nicosia, Cyprus.

E. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t.j. v eurách.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy a stavby, vrátane technického zhodnotenia	240 mesiacov	5,00%
Klimatizačné jednotky, teplovzdušné clony	144 mesiacov	8,30%
Kancelársky nábytok, zabezpečovacie zariadenia, svetelné reklamy	72 mesiacov	16,70%
Autá, kancelárska technika, programové vybavenie	48 mesiacov	25,00%
Lekárenský nábytok, prístrojové vybavenie lekárne	72 mesiacov	16,66%

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Dlhodobý hmotný majetok a zásoby sú poistené pre prípad škôd krádežou a živelnou pohromou cez maklérsku spoločnosť MARSH. Poistné sumy sú nastavené ako sumárne čísla všetkých lekární v rámci majetku a zásob ČR a SR, pričom každá lekáreň je poistená na aktuálny účtovný zostatok.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s ich obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

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

f) Peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou 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) 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

k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Prenájom (lízing)

Spoločnosť nemá prenájom majetku formou leasingu.

l) Cudzí mena

Spoločnosť neúčtovala v cudzej mene.

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. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2012 rozhodol jediný spoločník – bola preúčtovaná ako neuhradená strata minulého obdobia.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 rozhodne jediný spoločník .

Návrh štatutárneho orgánu je takýto:

- Hospodársky výsledok – strata bude preúčtovaný ako neuhradená strata min. obdobia

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM			
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	23 775	0	0	23 775
Prírastky	0	0	26 495	0	0	4 045	0	6 746	0	0	37 286
Úbytky	0	0	9	0	0	11	0	30 521	0	0	30 540
Presuny											0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	26 487	0	0	4 034	0	0	0	0	30 521
Oprávk											
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	0	0	0	0	0				0
Prírastky		0	4 666	0	0	1 614	0				6 280
Úbytky		0	0	0	0	0	0				0
Presuny											0
Stav na konci účtovného obdobia		0	4 666	0	0	1 614	0				6 280
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia								0			0
Prírastky								0			0
Úbytky								0			0
Presuny											0
Stav na konci účtovného obdobia								0			0
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	23 775	0	0	23 775
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	21 821	0	0	2 420	0	0	0	0	24 241

11. Informácie k časti F. písm. o) prílohy č. 3 o opravných položkách k zásobám

Tabuľka č. 1

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	0				0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0				0
Výrobky	0				0
Zvieratá	0				0
Tovar	1 295	3 886	4 449		733
Nehnutelnosť na predaj					0
Poskytnuté preddavky na zásoby					0
Zásoby spolu	1 295	3 886	4 449	0	733

15. Informácie k časti F. písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	135 149		135 149
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0		0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0		0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0		0
Sociálne poistenie	0		0
Daňové pohľadávky a dotácie	1 792		1 792
Iné pohľadávky	0		0
Krátkodobé pohľadávky spolu	136 941	0	136 941

17. Informácie k časti F. písm. w) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 604	1 159
Bežné bankové účty	17 793	0
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	20 397	1 159

22. Informácie k časti G. písm. a) tretiemu bodu prílohy č. 3 o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	0
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	0

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-51149,36
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-51 149
Iné	
Spolu	-51 149

23. Informácie k časti G. písm. b) prílohy č. 3 o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie					Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0	0
						0
						0
						0
						0
						0
Krátkodobé rezervy, z toho:	3 337	1 746	2 137	0	2 946	2 946
na dovolenku	1 244	1 580	1 221		1 603	1 603
ostatné	0	0	0	0	0	0
na nevyfaktúrované služby	0	50	0	0	50	50
na odmeny	0	759	0	0	759	759
na vernostný systém	2 093	-643	915		534	534

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0	
					0	
					0	
					0	
					0	
					0	
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 504	28 213	26 381	0	3 337	
na dovolenku	1 504	9 950	10 211		1 244	
ostatné	0	13 250	13 250		0	
na nevyfaktúrované služby	0	0	0		0	
na odmeny	0	0	0		0	
na vernostný systém	0	4 910	2 817		2 093	

24. Informácie k časti G. písm. c) a d) prílohy č. 3 o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky po lehote splatnosti		
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	342 351	329 728
Krátkodobé záväzky spolu	342 351	329 728
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		

25. Informácie k časti F. písm. v) a časti G. písm. f) prílohy č. 3 o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka	461	775
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

26. Informácie k časti G. písm. g) prílohy č. 3 o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	324	142
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	441	411
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	441	411
Čerpanie sociálneho fondu	384	230
Konečný zostatok sociálneho fondu	381	324

32. Informácie k časti H. písm. b) prílohy č. 3 o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu					
Manká a škody	x	x	x	293	146
Reprezentačné	x	x	x	6	18
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	0	0

33. Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	28 037	25 254
Tržby za tovar	976 424	779 555
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	1 004 461	804 809

36. Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Základ dane	Daň	Základ dane	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:				
teoretická daň	-11 355	x	-51 924	x
Daňovo neuznané náklady	x		x	
Výnosy nepodliehajúce dani	1 109		3 554	
Umorenie daňovej straty	2 126		20	
Spolu	-12 372		-48 391	
Splatná daň z príjmov	x	0	x	0
Odlložená daň z príjmov	x	314	x	-775
Celková daň z príjmov	x		x	

37. Informácie k časti P. prílohy č. 3 o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z preceňovania pri zlučení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-63 333	0	51 149	0	-114 482
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-51 149	0	0	0	-11 669
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0	0	0	0	0

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z preценenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z preценenia pri zliučení, splnutí a rozdelení	0	20	20	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	63 333	0	-63 333
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-63 333				-51 149
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0	0	0	0	0