

Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2013**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

BERINGER, s.r.o.
Vansovej 2
81103 Bratislava

Spoločnosť BERINGER, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 15. februára 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 25. februára 2006 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka 35073/B).

2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- opravy lekárskeho prístrojov a nástrojov,
- činnosť agentúry dočasného zamestnania.

3. Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2013 bol 1, z toho 1 vedúci zamestnanec (v roku 2012 bol 1, z toho 1 vedúci zamestnanec).

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

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2012 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 2013 do 31. decembra 2013.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2012, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 15.4.2013.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ : Ing. Milan Bučko

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Jediným spoločníkom spoločnosti je Ing. Milan Bučko s vkladom 6 639 EUR.

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
Milan Bučko	6 639	100	100	100
Spolu	6 636	100	100	100

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajú z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje priamo do nákladov.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1.700 EUR a nižšia, sa odpisuje priamo do nákladov.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého majetku zaradeného sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy	10	rovnomerná	10%
Stroje, prístroje a zariadenia	4-6	rovnomerná	rôzna
Motorové vozidlá	4	rovnomerná	25%
Drobný dlhodobý hmotný majetok	1	jednorázový odpis	100 %

(c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované metódou FIFO. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(f) 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.

(g) 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.

(h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(i) 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(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) Leasing

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

Finančný lízing (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny lízing). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. 1. 2005 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 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 sa prepočítavajú na menu euro referenčným a výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa 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.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť neevidovala v sledovanom období dlhodobý nehmotný majetok. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie (v EUR)						
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnuteľné veci a súbory hnuteľ- ných vecí	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskyt- nuté preddav- ky na DHM	Spolu
a	b	c	d	g	h	i	j
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia			29 517				29 517
Prírastky							
Úbytky							
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia			29 517				29 517
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia			9 528				9 528
Prírastky			9 419				9 419
Úbytky							
Stav na konci účtovného obdobia			18 947				18 947
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia							
Prírastky							
Úbytky							
Stav na konci účtovného obdobia							
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia			19 989				19 989
Stav na konci účtovného obdobia			10 570				10 570

2. Zásoby

Spoločnosť k 31.12.2013 vykazovala skladové zásoby tovaru v hodnote 10 471,37 EUR.

3. Pohľadávky

Veková štruktúra celkových pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	k 31. 12. 2013 EUR	k 31. 12. 2012 EUR
pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	57 416	81 486
pohľadávky po lehote splatnosti	92 970	55 852
krátkodobé pohľadávky	150 386	137 338

	k 31. 12. 2013 EUR	k 31. 12. 2012 EUR
pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	892	415
pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
spolu dlhodobé pohľadávky	892	415

Účtovný stav k 31.12.2013 (v EUR)

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky (odložená daň. p.)	892		892
Dlhodobé pohľadávky spolu	892		892
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	57 416	92 970	150 386
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	57 416	92 970	150 386

K pohľadávkam po lehote splatnosti boli vytvorené opravné položky vo výške 4.786,58 EUR (suma 92.970 EUR predstavuje čiastku už po zohľadnení opravných položiek).

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

v EUR :

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	107	25
Bežné bankové účty	101 408	91 909
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	101 515	91 934

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR
náklady budúcich období (krátkodobé)	619	813
spolu	619	813

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti M.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	stav k 31. 12. 2012 EUR	tvorba EUR	použitie, zrušenie EUR	stav k 31. 12. 2013 EUR
ostatné rezervy				
mzdy za dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	0	0	0	0
odmeny pracovníkom	0	0	0	0
Rezervy spolu	0	0	0	0

Spoločnosť neúčtovala v sledovanom období o rezervách.

3. Záväzky

Štruktúra celkových záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	k 31. 12. 2013 EUR	k 31. 12. 2012 EUR
záväzky po lehote splatnosti	53 353	20 183
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	115 863	134 180
spolu krátkodobé záväzky	169 216	154 363
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1 792	8 544
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	1 792	8 544

V rámci vyššie uvedených krátkodobých a dlhodobých záväzkov spoločnosť eviduje záväzky z úveru na nákup motorového vozidla. Výška budúcich platieb vo forme istiny podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2013
	istina
	EUR
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	6 752
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1 792
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0
Spolu	8 544

4. Odložená daňová povinnosť

Výpočet odloženej daňovej povinnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
	EUR	EUR
dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	4 055	1 804
sadzba dane z príjmov (v %)	22	23
odložená daňová pohľadávka (+) / záväzok (-)	892	415

Zmena odloženej dane je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
stav k 31. decembru 2012	415
stav k 31. decembru 2013	892
zmena	477
z toho:	
– zaúčtované ako výnos	-477

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31.12.2013	31.12.2012
	EUR	EUR
výdavky budúcich období (krátkodobé)	56	82
spolu	56	82

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za predaj tovaru a služieb

Tržby za predaj tovaru a služieb podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	tovar		služby		spolu	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Slovenská republika	333 485	378 450	13 990	12 453	347 475	390 903
spolu	333 485	378 450	13 990	12 453	347 475	390 903

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby**

Prehľad časti nákladov na služby (účty 511-518) je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

	2013 EUR	2012 EUR
Nájomné	758	1 337
Opravy auto	2 205	174
Cestovné	1 188	431
Reprezentačné	1 426	1 992
Telefóny	1 463	1 441
Reklamné služby	10 468	7 302
IT	109	1 148
Správa budovy	9 600	10 400
Služby prezentácie výrobkov	8 800	0
Účtovníctvo	4 800	1 130
Ostatné	3 691	1 129
	44 508	26 484

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2013			2012		
	základ dane EUR	daň EUR	daň %	základ dane EUR	daň EUR	daň %
výsledok hospodárenia pred zdanením	8 117		100,00 %	8 282		100,00 %
z toho teoretická daň		1 867	23,00 %		1 574	19,00 %
daňovo neuznané náklady	5 143	1 183	14,57 %	7 319	1 683	20,33 %
výnosy podliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
výnosy nepodliehajúce dani	-8	-2	-0,02 %	-7 322	-1 684	-20,33 %
	<u>13 251</u>	<u>3 048</u>	<u>37,55 %</u>	<u>8 279</u>	<u>1 573</u>	<u>18,99 %</u>
zrážková daň	0	1		0	1	
umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
splatná daň		3 049	37,56 %		1 574	19,00 %
odložená daň		-477	-5,88 %		761	9,19 %
celková vykázaná daň		2 572	31,68 %		2 335	28,19 %

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**Najatý majetok**

Spoločnosť má prevádzkové a kancelárske priestory v Bratislave v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva na priestory v sídle Bratislava je uzatvorená na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

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

Po 31. decembri 2013 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

M. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2012 EUR	prírastky EUR	úbytky EUR	presuny EUR	31.12.2013 EUR
Základné imanie					
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Fondy zo zisku					
Zákonný rezervný fond	664	0	0	0	664
Výsledok hospodárenia minulých rokov					
Nerozdelený zisk minulých rokov	102 529	5 947	0	0	108 476
Neuhradená strata minulých rokov	-17 935	0	0	0	-17 935
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	5 947	5 545	5 947	0	5 545
Spolu	97 844	11 492	5 947	0	103 389

Účtovný zisk za rok 2012 vo výške 5 947 EUR bol rozdelený takto:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	5 947
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	5 947
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	5 947

V Bratislave, dňa 29.marca 2014