

A. Informácie o účtovnej jednotke**1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti, dátum jej založenia a dátum jej vzniku:**

Spoločnosť Berner s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 13. februára 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 30. marca 2006 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel s.r.o., vložka 11471/S).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa a predaj výrobkov upevňovacej a montážnej techniky všetkých druhov,
- kúpa tovaru na účely ďalšieho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru na účely ďalšieho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- poradenská a konzultačná činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľnej živnosti.

3. Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	58	51
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	64	58
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2015 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. apríla 2014 do 31. marca 2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. marcu 2014, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 10. júna 2014.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2014 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. marcu 2014 bola uložená do zbierky listín obchodného registra 23. júla 2014.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 10. júna 2014 schválilo spoločnosť BDO Audit, spol. s r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2014 do 31. marca 2015.

B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**1. Členovia orgánov Spoločnosti**

Konateľ - **Ing. Libor Klement**

Konateľ koná v mene spoločnosti samostatne.

2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

Tabuľka č.1

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
Berner Trading Holding GmbH	325 000	100	100	0
Špolu	325 000	100	100	0

C. Informácie o konsolidovanom celku

Účtovná zvierka Spoločnosti je súčasťou konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti Berner Trading Holding GmbH, Bernerstrasse 6, D-74653 Künzelsau. Táto konsolidovaná účtovná zvierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti Berner Trading Holding GmbH, Bernerstrasse 6, D-74653 Künzelsau.

D., E. Informácie o účtovných metódach a všeobecných účtovných zásadách**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny euro, t. j. v eurách.

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

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

K 31. decembru 2014 sa zmenila štruktúra súvahy a výkazu ziskov a strát. Zmena si vyžiadala aj preradenie položiek v súvahe a výkaze ziskov a strát za predchádzajúce účtovné obdobie podľa novej štruktúry výkazov. Zmena nemala žiadny vplyv na výsledok hospodárenia minulých rokov.

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.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Moment zaúčtovania výnosov. Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky. Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov. Zostavenie účtovnej zvierky si vyžaduje, aby vedenie podniku vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej zvierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

(b) Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

a. dlhodobý hmotný a nehmotný 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 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 a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. 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 do nákladov.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc 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 500 EUR a nižšia, sa odpisuje do nákladov.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého majetku zaradeného v roku 2014, 2015 a skôr sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3 - 4	lineárna	33,3 - 25 %
Stroje, prístroje a zariadenia	5 - 10	lineárna	20 - 10 %
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 - 8	lineárna	25 - 12,5 %

Ročný účtovný odpis hmotného majetku sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zaradenia do konca roka.

b. zásoby obstarané kúpou:

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Pri účtovaní zásob spoločnosť používa spôsob účtovania B, teda zásoby sú účtované priamo do spotreby.

c. pohľadávky:

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

d. peňažné prostriedky a ceniny:

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou

e. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou:

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

f. záväzky:

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

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. Ku dňu účtovnej závierky sa posudzuje ich výška a opodstatnenosť.

h. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:

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

i. prenájatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:

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

j. daň z príjmov splatná:

Podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 22 %, po úpravách o pripočítateľné položky zvyšujúce základ dane a o odpočítateľné položky znižujúce základ dane.

k. daň z príjmov odložená:

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.

1. opravné položky

Opravné položky k pohľadávkam sú tvorené na základe nasledujúcich pravidiel:

Počet dní po splatnosti	Stupeň upomínania	% opravnej položky
20	2	30 %
30-40	3-4	50 %
50	5	70 %

Opravná položka vo výške 100 % je tvorená k pohľadávkam, ktoré sú po neúspešnom vymáhaní postúpené spoločnosťou k súdnemu vymáhaniu.

Opravná položka sa tvorí na všetky neuhradené faktúry jednotlivých zákazníkov. Počet dní po splatnosti sa určuje podľa najstaršej neuhradenej faktúry. Opravná položka sa kalkuluje na mesačnej báze.

Okrem hore uvedeného sa z hľadiska pokrytia rizika tvorí na základe koncernových pravidiel opravná položka vo výške 3 % z celkovej výšky pohľadávok.

m. prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu:

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.

n. 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.

o. opravy chýb minulých období:

Spoločnosť počas roka 2014-2015 neúčtovala o opravách chýb minulých období.

F. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. apríla 2014 do 31. marca 2015 a za porovnateľné obdobie od 1. apríla 2013 do 31. marca 2014.

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny

Tabuľka č.1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		45 967						45 967
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		45 967						45 967
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		44 944						44 944
Prírastky		262						262
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		45 206						45 206
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 023						1 023
Stav na konci účtovného obdobia		761						761

Tabuľka č.2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivovane náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Štáv na začiatku účtovného obdobia		44 923						44 923
Prírastky		1 044						1 044
Úbytky								
Presuny								
Štáv na konci účtovného obdobia		45 967						45 967
Oprávký								
Štáv na začiatku účtovného obdobia		44 788						44 788
Prírastky		156						156
Úbytky								
Štáv na konci účtovného obdobia		44 944						44 944
Opravné položky								
Štáv na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Štáv na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Štáv na začiatku účtovného obdobia		135						135
Štáv na konci účtovného obdobia		1 023						1 023

Na dlhodobý nehmotný majetok spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny

Tabuľka č.1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			76 923			5 457			82 380
Prírastky			14 209						14 209
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			91 132			5 457			96 589
Oprávkový									
Stav na začiatku účtovného obdobia			70 361			5 457			75 818
Prírastky			7 274						7 274
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			77 635			5 457			83 092
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			6 562			0			6 562
Stav na konci účtovného obdobia			13 497			0			13 497

Tabuľka č.2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			85 410			5 457			90 867
Prírastky			7 550						7 550
Úbytky			16 037						16 037
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			76 923			5 457			82 380
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			79 402			4 989			84 393
Prírastky			5 897			606			6 503
Úbytky			15 078						15 078
Stav na konci účtovného obdobia			70 361			5 457			75 818
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			5 993			481			6 474
Stav na konci účtovného obdobia			6 562			0			6 562

Na dlhodobý hmotný majetok spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

1.3. Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
Spoločnosť má majetok poistený v rámci koncernu Berner, a to do výšky zostatkovej hodnoty majetku, maximálne 50 mil. EUR.

2. Zásoby

Spoločnosť na účtoch zásob k 31.3.2015 vykazuje zostatok vo výške 2 443 EUR. V minulom období bola výška zásob 2 445 EUR.

2.1. Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

Spoločnosť vykazuje opravnú položku vo výške 2 454 EUR k 31.12.2015. Za predchádzajúce obdobie spoločnosť tvorila opravné položky k zásobám vo výške 2 454 EUR.

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
a	b	c	d	e	f
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	2 454				2 454
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	2 454				2 454

Na zásoby spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

3. Pohľadávky**3.1. Opravné položky k pohľadávkam**

Pohľadávky	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
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	252 830	18 407		3 245	267 992
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	252 830	18 407		3 245	267 992

Spoločnosť tvorila opravné položky na pochybné alebo sporné pohľadávky, príp. na pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom alebo reštrukturalizačnom konaní, a to na základe koncernových pravidiel

3.2. Veková štruktúra pohľadávok

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

Tabuľka č.1

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			
Odložená daňová pohľadávka	46 698		46 698
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	46 698		46 698
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	286 915	395 467	682 382
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	206 616		206 616
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	493 531	395 467	888 998

Tabuľka č.2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	395 467	387 137
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	495 531	469 356
Krátkodobé pohľadávky spolu	888 998	856 493
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	46 698	64 402
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	46 698	64 402

3.3. Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-3 293	-567
Odpočítateľné		
Zdaniteľné	-3 293	-567
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	36 206	61 816
Odpočítateľné	36 206	61 816
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	172 764	230 253
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	22
Odložená daňová pohľadávka	46 698	64 402
Uplatnená daňová pohľadávka	46 698	64 402
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov	17 704	4 282
Zaúčtovaná do vlastného imania		

4. Finančné účty

Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Spoločnosť má nasledovnú štruktúru finančných účtov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	925	760
Bežné bankové účty	20 476	16 251
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	21 401	17 011

5. Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé	9 260	2 119
Spolu	9 260	2 119

G. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**1. Informácie o vlastnom imaní**

Rozsah upísaného základného imania je 325 000 EUR (rozsah splatenia 325 000 EUR).
Ďalšie informácie o pohyboch vo vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

1.1. Rozdelenie účtovného zisku za rok 2013-2014

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	24 272
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	24 272
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	24 272

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Tabuľka č.1

Názov položky + predpokladaný rok použitia rezervy	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	111 399	80 771	111 399		80 771
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	28 611	33 049	28 611		33 049
Rezerva na audit	5 600	5 600	5 600		5 600
Rezerva na uzávierku, DP	5 150	5 350	5 150		5 350
Rezerva na daň z nehnuteľností	86	86	86		86
Rezerva na prémie	61 815	25 117	54 669	7 146	25 117
Rezerva na dobropisy	6 964	8 487	6 964		8 487
Rezerva na nevyfakturované služby	2 000	2 000	2 000		2 000
Rezerva na opravy	621	516	621		516
Ostatné rezervy	552	566	552		566

Tabuľka č.2

Názov položky + predpokladaný rok použitia rezervy	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	69 091	111 399	69 091		111 399
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	22 573	28 611	22 573		28 611
Rezerva na audit	5 600	5 600	5 600		5 600
Rezerva na uzávierku, DP	5 150	5 150	5 150		5 150
Rezerva na daň z nehnuteľností	86	86	86		86
Rezerva na prémie	22 822	61 815	22 822		61 815
Rezerva na dobropisy	11 511	6 964	11 511		6 964
Rezerva na nevyfakturované služby	551	2 000	551		2 000
Rezerva na opravy	798	621	798		621
Ostatné rezervy	0	522	0		552

3. Závazky

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	3 907	3 260
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	440 354	364 304
Krátkodobé záväzky spolu	444 261	367 564
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	7 649	7 665
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	7 649	7 665

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	7 665	7 415
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 206	3 465
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu		
Čerpanie sociálneho fondu	4 222	3 215
Konečný zostatok sociálneho fondu	7 649	7 665

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné potreby zamestnancov a na stravné poukážky.

5. Bankové úvery

Spoločnosť v sledovanom období nečerpala žiadne bankové úvery rovnako ako v minulom období.

6. Časové rozlíšenie

Spoločnosť o časovom rozlíšení na strane pasív súvahy neúčtuje rovnako ako v minulom období.

H. Informácie o výnosoch z hospodárskej činnosti**1. Tržby za predaj tovaru a služieb**

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

Oblasť odbytu	Tržby za predaj tovarov		Tržby za poskytovanie služieb	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e
Slovensko	4 236 366	3 644 722	110 505	98 874
Zahraničie	416	655	0	0
Spolu	4 236 782	3 645 378	110 505	98 874

2. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	110 505	98 874
Tržby za tovar	4 236 782	3 645 378
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	4 347 287	3 744 252

I. Informácie o nákladoch

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	933 899	827 463
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>7 250</i>	<i>5 600</i>
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	5 600	5 600
Iné uisťovacie audítorské služby		
Súvisiace audítorské služby		
Ostatné neaudítorské služby	1 650	
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>921 049</i>	<i>821 863</i>
Opravy a udržiavanie	34 911	15 258
Cestovné náklady	73 964	69 051
Reprezentačné	12 806	7 780
Prepravné náklady	194 533	212 956
Ostatné náklady - autá	0	1 400
Ekonomické služby	44 519	43 144
Telefónne poplatky	24 088	30 567
Náklady na IT	26 567	13 537
Daňové poradenstvo	5 820	10 906
Holdingové služby	119 500	75 572
Leasing auta	282 660	253 138
Ostatné	107 281	88 554
Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:	24 315	7 728
Penále	24	0
Poistenie	8 184	1 900
Ostatné prevádzkové náklady	16 107	5 828
Finančné náklady, z toho:	7 256	5 800
Bankové poplatky	6 722	5 800
Kurzové straty	534	0
Náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah	0	0

J. Informácie o daniach z príjmov

Pre obdobie od 1.4. 2014 - 31.3. 2015 platí sadzba dane z príjmov 22 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-7 638	x	x	28 554	x	x
teoretická daň	x	-1 680	22	x	6 282	23
Daňovo neuznané náklady	39 053	8 592	112	54 672	12 575	44
Výnosy nepodliehajúce dani	- 40 457	- 8 901	-117	-5 490	-1 263	-4,42
Umorenie daňovej straty	0	0	0	-77 736	-17 879	-62,58
Spolu	-9 042	0	0	0	0	0
Splatná daň z príjmov	0	2 880	-38	0	0	0
Dodatočné odvody dane	0	0	0	0	0	0
Odložená daň z príjmov	x	17 704	-232	x	4 282	15
Celková daň z príjmov	x	20 584	-269	x	4 282	15

Spoločnosť má v zmysle zákona povinnosť uhradiť daňovú licenciu v sume 2 880 EUR.

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		644
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

K. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**1. Podsúvahové položky**Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 52 osobných vozidiel. Nájomné zmluvy sú v priemere uzatvorené do konca roka 2016, pričom doby platnosti jednotlivých zmlúv sú v rozmedzí rokov 2015 až 2018. Ročné náklady na nájomné sú približne 283 tisíc EUR.

Hodnota majetku (osobných vozidiel) v nájme je približne 716 tisíc EUR, čo predstavuje sumu pôvodných obstarávacích cien vozidiel.

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú a ročné náklady predstavujú približne 12 tisíc EUR.

Spoločnosť nepozná hodnotu majetku (administratívne priestory) v nájme, náklady na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.

L. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Spoločnosť v sledovanom období, rovnako ako v minulom období, nemala iné aktíva a pasíva.

M. Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti

Spoločnosť nemá v zmysle platných predpisov povinnosť informáciu uvádzať. Spoločnosť sa rozhodla uvedené informácie neuvádzať.

N. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka/Iná spriaznená účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	b	c	d
Berner SE	11	7 389	185
Berner Trading Holding, GmbH (management fee)	11	119 500	75 572
Berner Trading Holding, GmbH (ostatné služby)	11	17 068	18 297
Berner Gesellschaft Rakúsko (tovar)	01	1 976 377	1 656 575
Berner Gesellschaft Rakúsko (služby)	11	23 430	22 333
Berner spol. s r.o. ČR (ostatné náklady)	11	61 465	52 395
Berner spol. s r.o. ČR (služby)	03	45 511	
Ostatné (služby)	03	561	

01 – kúpa

03 – poskytnutie služieb

11 – iný obchod

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	c	d
Pohľadávky z obchodného styku	10 141	3 786
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	206 616	240 118
Spolu aktíva	216 757	243 904
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)		
Záväzky z obchodného styku	191 292	177 033
Spolu pasíva	191 292	177 033

O. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. marci 2015 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P. Informácie o vlastnom imaní

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	B	c	d	e	f
Základné imanie	325 000				325 000
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Zákonný rezervný fond	6 585				6 585
Kapitálové fondy	750 000				750 000
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-895 250			24 272	-870 978
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	24 272		28 222	-24 272	-28 222
Spolu	210 607	0	28 222	0	182 385

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

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	B	c	d	e	f
Základné imanie	325 000				325 000
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Zákonný rezervný fond				6 585	6 585
Kapitálové fondy	750 000				750 000
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-739 479			-155 770	-895 250
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-149 185	24 272		149 185	24 272
Spolu	186 336	24 272		0	210 607

Spoločnosť počas roka 2013-2014 zaúčtovala rezervný fond vo výške 6 585 EUR ako opravy chýb minulých období cez účet neuhradených strát minulých rokov.

R. Prehľad peňažných tokov k 31. marcu 2015

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	Účet	31.3.2015	31.3.2014
Peniaze	211	925	760
Ceniny	213	0	0
Účty v bankách	221	20 476	16 251
Peniaze na ceste	261	0	0
Spolu		21 401	17 011

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu 261-Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť použila pre vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

S. Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

		Bežné účtovné obdobie	Predch. účt. obdobie
		(EUR)	(EUR)
Z/S	Hospodársky výsledok z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov PO	(7 638)	28 554
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce hospodársky výsledok z bežnej činnosti	14 906	4 524
A.1.1.	Odpisy dlhodobého hmotného majetku	7 535	6 826
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	15 162	(2 331)
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	(7 141)	
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	(650)	(764)
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent		793
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	(10 680)	(18 358)
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	(35 385)	(191 779)
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	46 053	173 403
A.2.3.	Zmena stavu zásob	12	18
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	650	764
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	18 598	15 484
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku		(1 045)
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	(14 208)	(7 550)
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	(14 208)	(8 595)
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov	4 390	6 889
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	17 011	10 122
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	21 401	17 011
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu účtovnej závierky		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	21 401	17 011