

Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2017**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 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 25. februára 2005 (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),
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- organizovanie kurzov, školení a seminárov,
- prieskum trhu a verejnej mienky.

3. Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2017 bol 1, z toho 1 vedúci zamestnanec (v roku 2016 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 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.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2016, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 20.3.2017.

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 zahŕňa 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 jednorazovo 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 jednorazovo 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	4-8	rovnomerná	rôzna
Motorové vozidlá	4	rovnomerná	25%
Drobný dlhodobý hmotný majetok	1	jednorázový odpis	100 %

(c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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.

V zmysle platných postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva sa v účtovníctve mikro účtovnej jednotky o odloženej dani z príjmov neúčtuje.

(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 prenášaný 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 prenášaný 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 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 za bežné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledovných tabuľkách:

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			27 000				27 000
Prírastky			3 118				3 118
Úbytky			3 118				3 118
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia			27 000				27 000
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia			27 000				27 000
Prírastky			3 118				3 118
Úbytky			3 118				3 118
Stav na konci účtovného obdobia			27 000				27 000

Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia							
Prírastky							
Úbytky							
Stav na konci účtovného obdobia							
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia			0				0
Stav na konci účtovného obdobia			0				0

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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			27 000				27 000
Prírastky							
Úbytky							
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia			27 000				27 000
Oprávk							
Stav na začiatku účtovného obdobia			27 000				27 000
Prírastky							
Úbytky							
Stav na konci účtovného obdobia			27 000				27 000
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia							
Prírastky							
Úbytky							
Stav na konci účtovného obdobia							
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia			0				0
Stav na konci účtovného obdobia			0				0

2. Zásoby

Spoločnosť k 31.12.2017 vykazovala skladové zásoby tovaru v hodnote 3 048 EUR.

3. Pohľadávky

Veková štruktúra celkových pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	k 31. 12. 2017 EUR	k 31. 12. 2016 EUR
pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	156 794	48 664
pohľadávky po lehote splatnosti	583 786	96 621
krátkodobé pohľadávky	740 580	145 285

	k 31. 12. 2017 EUR	k 31. 12. 2016 EUR
pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
spolu dlhodobé pohľadávky	0	0

K pohľadávkam po lehote splatnosti neboli tvorené opravné položky, nakoľko je predpoklad, že tieto pohľadávky budú v blízkej budúcnosti zinkasované.

4. Odložená daňová povinnosť

V zmysle platných postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva sa v účtovníctve mikro účtovnej jednotky o odloženej dani z príjmov neúčtuje.

5. Finančné účty

Ako finančné účty Spoločnosti sú vykázané účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

v EUR :

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny		
Bežné bankové účty	56 190	60 182
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	56 190	60 182

6. Časové rozlíšenie

Spoločnosť vykazuje účty časového rozlíšenia v ostatných/iných krátkodobých pohľadávkach (viď bod 3) z dôvodu zostavenia účtovnej závierky ako mikro účtovnej jednotky.

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
náklady budúcich období (krátkodobé)	467	401
spolu	467	401

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

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti M.

2. Rezervy

Spoločnosť neúčtovala v sledovanom období o rezervách.

3. Závazky

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

	k 31. 12. 2017 EUR	31.12.2016 EUR
záväzky po lehote splatnosti	393 586	0
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	171 373	87 637
spolu krátkodobé záväzky	564 959	87 637
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	0	0

4. Časové rozlíšenie

Spoločnosť vykazuje účty časového rozlíšenia v ostatných/iných záväzkoch (viď bod 3) z dôvodu zostavenia účtovnej závierky ako mikro účtovnej jednotky.

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
výdavky budúcich období (krátkodobé)	0	85
spolu	0	85

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	
	2017 EUR	2016 EUR	2017 EUR	2016 EUR	2017 EUR	2016 EUR
Grécko	0	0	70 000	0	70 000	0
Slovenská republika	914 220	313 418	10 567	20 368	924 787	333 786
spolu	914 220	313 418	80 567	20 368	994 787	333 786

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

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

	2017 EUR	2016 EUR
Nájomné	797	800
Opravy auto, ostatné	5 821	4 298
Cestovné	11	2
Reprezentačné	942	1 028
Telefóny	1 583	1 734
Reklamné služby	15 000	0
IT	698	2 597
Správa budovy	9 600	9 600
Administratívne a pomocné obchodné činnosti	4 800	0
Účtovníctvo	7 801	6 000
Provízie za vymáhanie pohľadávok	0	25 737
Ostatné	5 166	2 801
SPOLU	52 218	54 597

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2017			2016		
	základ dane EUR	daň EUR	daň %	základ dane EUR	daň EUR	daň %
výsledok hospodárenia pred zdanením	131 423		100,00 %	10 218		100,00 %
z toho teoretická daň		27 599	21,00 %		2 248	22,00 %
daňovo neuznané náklady	5 474	1 150	0,87 %	2 908	640	6,26 %
výnosy podliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
výnosy nepodliehajúce dani	-505	-106	-0,08 %	-6 664	-1 466	-14,35 %
	136 392	28 642	21,79 %	6 461	1 422	13,92 %
zrážková daň	0	1		0	2	
umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
splatná daň		28 643	21,79 %		1 424	13,94 %
odložená daň		0	0,00 %		0	0,00 %
celková vykázaná daň		28 643	21,79 %		1 424	13,94 %

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 2017 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:

	31.12.2016 EUR	prírastky EUR	úbytky EUR	presuny EUR	31.12.2017 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					
Nerozdelaný zisk minulých rokov	115 981	0	0	8 795	124 776
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	8 795	102 780	0	-8 795	102 780
Spolu	132 079	102 780	0	0	234 859

Účtovný zisk za kalendárny rok 2016, t.j. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, vo výške 8 794,55 EUR bol rozdelený takto:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	8 794,55
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 nerozdelaného zisku minulých rokov	8 794,55
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	8 794,55

V Bratislave, dňa 17.3.2018