

Článok I

Všeobecné informácie

1. Základné informácie

Obchodné meno:	ERIKS s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	Rožňavská 1, 831 04 Bratislava
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	zápis do obchodného registra: 29.04.2006
Hlavný predmet podnikania:	kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností

2. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka Spoločnosti 23. apríla 2020.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 30. júnu 2020 je zostavená ako mimoriadna účtovná zvierka z dôvodu zrušenia spoločnosti zlúčením so spoločnosťou Leader Gasket Technologies s. r. o. za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 30. júna 2020.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti ERIKS N.V. Konsolidovanú účtovnú zvierku skupiny zostavuje spoločnosť ERIKS N.V., Robonsbosweg 7D, Alkmaar 1816MK, Holandské kráľovstvo. Tieto konsolidované účtovné zvierky sú prístupné priamo v sídle spoločnosti.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

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

	2019	2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	9	0

Článok II

Informácie o orgánoch spoločnosti

V účtovnom období do 06-2020 neboli členom štatutárnych a iných orgánov poskytnuté žiadne záruky a iné zabezpečenia alebo pôžičky.

Článok III

Informácie o prijatých postupoch

1. Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti

Účtovná zvierka je zostavená ako mimoriadna z dôvodu zrušenia spoločnosti formou zlúčenia so spoločnosťou Leader Gasket Technologies s. r. o.

2. Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód a ich zmenách

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

3. Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia neuskutočnila transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

3	6	3	5	6	6	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	7	8	7	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov*a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov:***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 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 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

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.

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 zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

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 nevyhnutné pohľadávky.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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.

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.

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 zvierke v tomto zistenom ocenení.

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.

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.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

3	6	3	5	6	6	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	7	8	7	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prenájom (lízing)

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

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Cudzia 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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

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.

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky

Podľa § 26 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve sa opravné položky vytvárajú pri prechodnom znížení hodnoty majetku. Opravnú položku je nutné vytvárať na základe opatrnosti, ak je predpoklad, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Spoločnosť uplatňuje skupinové pravidlá pre tvorbu opravných položiek.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

3	6	3	5	6	6	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	7	8	7	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o tvorbe a zúčtovaní opravných položiek je v nasledujúcej tabuľke:

Bežné účtovné obdobie (obdobie 01-06/2020)					
Zásoby	Stav opravnej položky k 1.1.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Tovar	32 960	0	32 960	0	0
Zásoby spolu	32 960	0	32 960	0	0

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2019)					
Zásoby	Stav opravnej položky k 1.1.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Tovar	80 668	0	47 708	0	32 960
Zásoby spolu	80 668	0	47 708	0	32 960

Účtovná jednotka v bežnom období predala všetky zložky tovarových zásob a z toho dôvodu aj zanikla opodstatnenosť tvorby opravnej položky k zásobám.

Spoločnosť neviduje pohľadávky po lehote splatnosti, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

c) *Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv*

Záväzky sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sa tvoria ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva sa oceňuje odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Spoločnosť tvorila ostatné rezervy na nevyúčtované právne služby, energie, IT služby.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

3	6	3	5	6	6	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	7	8	7	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bežné účtovné obdobie 01-06/2020				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1.1.2020				k 31. 12. 2019
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	92 071	35 193	92 071	0	35 193
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vr.soc.zabezp.	14 723	17 402	14 723	0	17 402
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	14 723	17 402	14 723	0	17 402
Ostatné rezervy krátkodobé					
Audit	1 775	0	1 775	0	0
Rezerva na rabat	13 483	0	13 483	0	0
Účtovná zvierka, daň.priznanie	990	0	990	0	0
Výročná správa	1 000	0	1 000	0	0
Služby	100	17 791	100	0	17 791
Rezerva na bonusy zamestnancom	60 000	0	60 000	0	0
Iné	0	0	0	0	0
	77 348	17 791	77 348	0	17 791

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2019)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1.1.2019				k 31. 12. 2019
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	126 589	92 071	126 589	0	92 071
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vr.soc.zabezp.	16 957	14 723	16 957	0	14 723
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	16 957	14 723	16 957	0	14 723
Ostatné rezervy krátkodobé					
Audit	1 800	1 775	1 800	0	1 775
Rezerva na rabat	16 567	13 483	16 567	0	13 483
Účtovná zvierka, daň.priznanie	990	990	990	0	990
Výročná správa	0	1 000	0	0	1 000
Služby	0	100	0	0	100
Rezerva na bonusy zamestnancom	90 000	60 000	90 000	0	60 000
Iné	275	0	275	0	0
	109 632	77 348	109 632	0	77 348

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

3	6	3	5	6	6	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	7	8	7	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

d) *Ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou*

Spoločnosť neúčtuje o finančných nástrojoch alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom oceňovanom reálnou hodnotou.

e) *určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi*

Spoločnosť neúčtuje o finančných nástrojoch alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom oceňovanom obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi.

f) *stanovenie metódy vlastného imania*

Spoločnosť neúčtuje o podieloch, ktoré sa oceňujú metódou vlastného imania.

g) *tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy*

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací 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:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	lineárna	33
Ocenniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

V zásade platia v spoločnosti ustálené pravidlá pri zaradovaní dlhodobého majetku do používania, ale v individuálnych prípadoch je v kompetencii konateľa rozhodnúť aj o zaradení do dlhodobého majetku majetok s nižšou obstarávacou cenou.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	6	lineárna	16,6
Server	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

h) *informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie*

Spoločnosť neúčtuje o dotáciách.

5. Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období

V bežnom účtovnom období Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Článok IV
Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú
súvahu a výkaz ziskov a strát

- 1. Goodwill a záporný goodwill**
 - neviduje
- 2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**
 - Spoločnosť neúčtuje o derivátoch, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.
- 3. Informácie o záväzkoch**
 - Spoločnosť neviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov, ani žiadne zabezpečené záväzky.
- 4. Informácie o vlastných akciách**
 - Nevlastní žiadne akcie
- 5. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**
 - V bežnom účtovnom období Spoločnosti nevznikli náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Článok V
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Spoločnosť neviduje žiaden podmienený majetok, záväzky, ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch a taktiež neviduje žiadne skutočnosti na podsúvahových účtoch.

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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Článok VI
Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

- nenastali žiadne významné udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Článok VII
Ostatné informácie

Spoločnosť nemá udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým by sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na Spoločnosť sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu.