

ČL. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1) Základné údaje o spoločnosti

| | |
|--|--|
| Obchodné meno a sídlo | NIKA TRADE s.r.o. („Spoločnosť“) Hviezdoslavovo nám. 9, 811 02 Bratislava |
| Dátum založenia | 25. februára 1992 |
| Dátum vzniku (podľa obchodného registra) | 28. februára 1992 |

2) Údaje o konsolidovanom celku

Spoločnosť NIKA TRADE s.r.o. predala v roku 2021 72-percentný podiel v spoločnosti BOARD INVEST, a.s. so sídlom v Bratislave, Tomášikova 26.

Spoločnosť NIKA TRADE s.r.o. je materskou spoločnosťou so 100-percentným podielom v spoločnosti ENERGO SOLUTIONS, s.r.o. so sídlom v Bratislave, Hviezdoslavovo nám. 9.

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve.

3) Zamestnanci

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------|------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 0,4 | 0,2 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ÚZ | 1 | 1 |
| Počet vedúcich zamestnancov | 1 | 1 |

ČI. II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Spoločnosť vykazuje k 31.12.2021 záporné vlastné imanie, ale všetky záväzky má v lehote splatnosti. Na základe uvedeného bola účtovná závierka za rok 2021 zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Pod vplyvom mimoriadnej situácie v SR vyvolanej vírusom COVID19 vedenie Spoločnosti prehodnotilo všetky informácie, ktoré boli k dispozícii ku dňu zostavenia účtovnej závierky a je presvedčené, že z dlhodobej perspektívy je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať v činnosti. Nakoľko sa situácia stále vyvíja, vedenie Spoločnosti nedokáže poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na spoločnosť, ale v roku 2021 nebola Spoločnosť vystavená významným neistotám. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie Spoločnosť do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2022.

2) Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

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 slovenskej meny, t. j. v eurách.

Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

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.

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 závierka. Časť dlhobovej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

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 ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním, zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Pozemky a umelecké diela sa neodpisujú.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého hmotného majetku do používania.

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrne za účtovné obdobie sumu 1700 EUR.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje cenné papiere v dcérskej účtovnej jednotke.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Neskladovateľnými zásobami sú kancelárske potreby, hygienické potreby, čistiace prostriedky, odborné časopisy a iné publikácie a podobne.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú 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 nevymožiteľné pohľadávky.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty pohľadávok oproti ich oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na účte Náklady budúcich období sa neúčtuje nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov medzi dvoma účtovnými obdobiami. Časovo sa rozlišujú len náklady významné a dlhodobé a vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatok v bankách. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

Na účte Výnosy budúcich období sa neúčtuje nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami. Časovo sa rozlišujú len výnosy významné a dlhodobé a vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Krátkodobé rezervy sa vytvárajú na služby.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Dane z príjmov

Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely. Ak takto vyčíslená daňová povinnosť je nižšia ako je stanovená výška daňovej licencie, vzťahuje sa na Spoločnosť povinnosť platenia daňovej licencie.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

3) Spôsob zostavenia odpisového plánu

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--|---|-----------------------|---------------------------------|
| Stavby | 50 | lineárna | 2 |
| Technické zhodnotenie kultúrnej pamiatky | 10 | lineárna | 10 |
| Dopravné prostriedky | 4 | lineárna | 25 |
| Nábytok | 6 | lineárna | 16,7 |
| Kancelárska technika | 4 | lineárna | 25 |

4) Zmeny účtovných zásad a metód

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

5) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2021 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

ČL. III.**INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1) Informácie o záväzkoch**

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31.12.2021 EUR | 31.12.2020 EUR |
|--|-------------------|-------------------|
| Záväzky po splatnosti | 0 | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 2 992 538 | 2 832 798 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov | 0 | 27 130 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | 1 148 210 | 1 117 373 |
| Záväzky spolu | 4 140 748 | 3 977 301 |

2) Informácie o kapitálovom fonde

Spoločnosť nemá vytvorený kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

3) Informácie o orgánoch spoločnosti

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020: žiadne).

4) Informácie o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný výskyt

| | 31.12.2021 EUR | 31.12.2020 EUR |
|---|-------------------|-------------------|
| Tržby z predaja dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Odpis záväzkov | 0 | 0 |
| Ostatné úroky z omeškania | 0 | 0 |
| Výnosy z postúpených pohľadávok | 0 | 0 |
| Výnosy z poisťných udalostí | 0 | 0 |
| Odpisy darovaného majetku | 0 | 0 |
| Tržby z predaja cenných papierov | 1 300 000 | 0 |
| Výnosy z vkladu DIVINIS (likvidačný zostatok) | 0 | 3 856 |
| Jednotlivé položky výnosov | 1 300 000 | 3 856 |

| | 31.12.2021 EUR | 31.12.2020 EUR |
|--|-------------------|-------------------|
| Zostatková cena predaného dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Postúpené pohľadávky | 0 | 0 |
| Odpis pohľadávok | 0 | 0 |
| Opravy majetku - poistná udalosť | 0 | 0 |
| Predané cenné papiere | 1 300 000 | 3 319 |
| Náklady - vyradenie vkladu DIVINIS | 0 | 3 319 |
| Jednotlivé položky nákladov | 1 300 000 | 6 638 |