

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY spoločnosti CERVA Slovensko, s.r.o. k 31.12.2024**A. Informácie o účtovnej jednotke**

Spoločnosť ČERVA Slovensko, s.r.o. bola založená 31. októbra 1996 a do obchodného registra bola zapísaná 27. novembra 1996. V činnosti pokračuje nepretržite od dátumu vzniku. V súčasnej dobe je 100% vlastníkom spoločnosť CERVA GROUP a. s., so sídlom v Českej republike.

Spoločnosť sa zaoberá veľkoobchodnou činnosťou – predajom ochranných pracovných prostriedkov.

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

1. Informácie o počte zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	32	35
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	31	34
počet vedúcich zamestnancov	4	3

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Účtovná závierka Spoločnosti 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 2024 do 31. decembra 2024 za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 27.08.2024.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 22.06.2024.

B. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku – jediný spoločník je vlastníkom ďalších spoločností vo viacerých štátoch. Konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku zostavuje cyperská spoločnosť FASTPATH SOLUTIONS LIMITED so sídlom 3105 Limassol, Cyprus, Amathountos, 5, Pirilides Building.

C. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované s premietnutím zmien do vykázania predchádzajúceho obdobia na porovnanie.

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.

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

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

(a) 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 a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje nákladovo. Pozemky sa neodpisujú. 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	4	lineárna	25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok		náklad	

(b) Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

(c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá môže byť ku dňu účtovnej závierky znížená na realizačnú hodnotu.. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení 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 upravuje vytvorením opravnej položky.

(d) 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 nevykonalné pohľadávky a o vystavené a obdržané dobropisy.

(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 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 závierke v tomto zistenom ocenení.

(i) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť 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) Prenájom (lízing)

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

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

Prijatie majetku nájomcom sa účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného majetkového účtu a v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady (úroky).

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastníctvo z prenajímateľa na nájomcu. Podľa daňových predpisov je dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania, najmenej 3 roky. Platba nájomného sa alokuje medzi splátku istiny a finančné náklady (úroky) – vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

(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 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.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 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.

(n) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

Spoločnosť neúčtovala významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

D. Informácie o údajoch vykázanych na strane aktív súvahy

Spoločnosť neeviduje žiaden dlhodobý nehmotný majetok, dlhové CP, neposkytuje žiadne dlhodobé pôžičky. Eviduje iba dlhodobý finančný a hmotný majetok, ktorý odpisuje rovnomerne v zmysle odpisového plánu, účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.

2. Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

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 predavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		11 604	796 125						807 729
Prírastky			51 995			2 542			54 537
Úbytky			51 473						51 473
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		11 604	796 647			2 542			810 793
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		994	599 589						600 583
Prírastky		291	112 116			838			113 245
Úbytky			51 473						51 473
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		1 285	660 232			838			662 355
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 610	196 536			0			207 146
Stav na konci účtovného obdobia		10 319	136 415			1 704			148 438

Záložné právo k súboru hnuiteľných vecí nebolo zriadené.

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľ- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		11 604	767 072						778 676
Prírastky			37 748						37 748
Úbytky			8 695						8 695
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		11 604	796 125						807 729
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia		703	509 779						510 482
Prírastky		291	98 504						98 795
Úbytky			8 694						8 694
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		994	599 589						600 583
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 901	257 293						268 194
Stav na konci účtovného obdobia		10 610	196 536						207 146

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 je uvedený v tabuľke na strane 8.

Spoločnosť je majoritným spoločníkom spoločnosti PROTECT SK s. r. o., Diaľničná cesta 10C, 903 01 Senec, s podielom na základnom imaní 135 000 EUR a podielom hlasovacích práv 90%.

Spoločnosť PROTECT SK s.r.o. dosiahla za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zisk. Na základe podnikateľského plánu spoločnosť očakáva dosiahnutie zisku aj v roku 2025. Opravná položka k podielu na základnom imaní vo výške 135.000,- € bola vytvorená v roku 2016. Finančné investície boli precenené k 31.12.2021.

Tabuľka č. 3

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	Pôžičky v účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
A	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	135 000								135 000
Prírastky									
Úbytky									
Precenie na RH	0								0
Stav na konci účtovného obdobia	135 000								135 000
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	135 000								135 000
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	135 000								135 000
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0								0
Stav na konci účtovného obdobia	0								0

Tabuľka č. 4

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	Pôžičky v účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	135 000								135 000
Prírastky									
Úbytky									
Presuny	0								0
Stav na konci účtovného obdobia	135 000								135 000
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	135 000								135 000
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	135 000								135 000
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	Stav na začiatku účtovného obdobia	0							
Stav na konci účtovného obdobia	Stav na konci účtovného obdobia	0							

3. Informácie o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	3 000 000

4. Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	4 201	254 365	0		258 566
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	4 201	254 365	0		258 566

5. Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Iné pohľadávky – odložená daň	142 298		142 298
Dlhodobé pohľadávky spolu	142 298		142 298
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 684 284	228 835	1 913 119
Pohľadávky voči prepojeným ÚJ	465 798	348 866	814 664
Daňové pohľadávky a dotácie	12 706	0	12 706
Iné pohľadávky	6 511	0	6 511
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 747 000	686 392	2 747 000

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Iné pohľadávky – odložená daň	23 064		23 064
Dlhodobé pohľadávky spolu	23 064		23 064
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 709 049	379 842	2 088 891
Pohľadávky voči prepojeným ÚJ	482 199	306 550	788 749
Daňové pohľadávky a dotácie	16 546	0	16 546
Iné pohľadávky	6 942	0	6 942
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 214 736	686 392	2 901 128

6. Informácie o pohľadávkach/záväzkoch zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky/záväzku
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Závazok, na ktorý je zriadené záložné právo podľa zmluvy o financovaní medzi VÚB a Cerva Slovensko s.r.o., z toho	5 304 511	3 000 000
- Zásoby	2 835 294	
- Pohľadávky z obchodného styku	2 469 217	

7. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. w) o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	8 994	16 721
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 673 662	489 646
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 682 656	506 367

Informácia k záložnému právu: záložné právo je zriadené v prospech VÚB na pohľadávky z obchodného styku.

8. Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	12 973
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Vyplatené dividendy	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	12 973
Spolu	12 973

E. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy

9. Informácie o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a					
Dlhodobé rezervy, z toho:	9 144				9 144
Odchodné	9 144				9 144
Krátkodobé rezervy, z toho:	24 010	953	39 765		31 272
Nevyčerpané dovolenky	23 057	17 893	23 057		17 893
Odmeny zam. + bonusy odberateľom	953	13 379	953		13 379

Rezervy boli tvorené jednak zákonné, ale aj ostatné rezervy – bola vytvorená rezerva na obrátové bonusy odberateľom.

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	F
Dlhodobé rezervy, z toho:	9 144				9 144
Odchodné	9 144				9 144
Krátkodobé rezervy, z toho:	62 822	953	39 765		24 010
Nevyčerpané dovolenky	25 545		1 488		23 057
Odmeny zam. + bonusy odberateľom	38 277	953	38 277		953

10. Informácie o záväzkoch (okrem úverov)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	8 225	7 950
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	8 225	7 950
Krátkodobé záväzky spolu	1 437 047	172 623
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 437 047	172 623
Záväzky po lehote splatnosti	0	0

Dlhodobé záväzky – sociálny fond

Veková štruktúra záväzkov za účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Záväzky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé záväzky			
Sociálny fond	8 225		8 225
Finančný leasing	0		0
Dlhodobé záväzky spolu	8 225		8 225

Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obch. styku voči prepojeným ÚJ	1 229 189	2 191	1 231 380
Ostatné záväzky z obchodného styku	191 738	13 929	205 667
Záväzky voči zamestnancom	43 031		43 031
Záväzky zo sociálneho poistenia	28 542		28 542
Daňové záväzky a dotácie	97 313		97 313
Iné záväzky	536		536
Krátkodobé záväzky spolu	1 590 349	16 120	1 606 469

11. Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	7 950	9 100
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 620	6 282
Tvorba sociálneho fondu spolu	4 620	6 282
Čerpanie sociálneho fondu	4 344	7 432
Konečný zostatok sociálneho fondu	8 226	7 950

12. Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 1

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
Krátkodobé bankové úvery						
VÚB – revolvingový úver	EUR	1 mesačný Euribor+1,05 % p.a.	ročne	3 000 000	3 000 000	3 000 000

Revolvingový úver vo výške 3 000 000 EUR je zabezpečený pohľadávkami a zásobami a tiež je ručený materskou spoločnosťou CERVA GROUP a.s.

F. Informácie o výnosoch

Tržby za tovar v komoditnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Položka	Tržby z predaja tovaru	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	B	C
Spolu	12 436 104	13 196 021
Rukavice	4 106 874	4 498 194
Obuv	1 914 467	2 021 534
Odevy	4 701 017	4 881 691
Ochrana sluchu	266 510	265 100
Ochrana zraku	250 253	252 704
Ochrana hlavy	262 945	248 932
Ochrana dychu	530 804	479 181
Ostatné	403 234	548 685

13. Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. g) o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	102 085	69 507
Tržby za tovar	12 436 104	13 196 021
Čistý obrat celkom	12 538 189	13 265 528

G. Informácie o nákladoch

14. Informácie o nákladoch na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prepravné	197 627	188 983
Prenájom	581 091	541 667
Operatívny leasing automobily	72 844	79 977
Reklama a marketing	59 884	99 366
Poradenské služby	300 932	227 195
Ostatné	236 959	147 709

15. Informácie o osobných nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mzdové náklady	785 321	804 517
Sociálne poistenie	187 577	191 584
Zdravotné poistenie	85 640	81 241
Sociálne náklady	38 184	42 192

16. Informácie o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	11 901	11 850
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	11 901	11 850

32 Informácie o daniach z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

17. Informácie o daniach z príjmov

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:	-827 481	x	x	16 847	x	x
teoretická daň	X	-198 595	24	X	3 538	21
Daňovo neuznané náklady	650 453	156 109	24	117 018	24 574	21
Výnosy nepodliehajúce dani	-74 596	-17 903	24	-142 530	-29 931	21
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	-251 624	-60 390	24	-8 665	-1 819	21
Splatná daň z príjmov	X	0	24	X	0	21
Odložená daň z príjmov	X	-119 234	24	X	3 874	21
Celková daň z príjmov	X	-179 624	24	X	2 055	21

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	31.12.2024	31.12.2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	43 284	34 277
– odpočítateľné	43 284	34 277
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	549 622	75 550
– odpočítateľné	549 622	75 550
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	21%
Odložená daňová pohľadávka	142 297	23 064
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	119 234	3 874
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad		0
Zaúčtovaná do vlastného imania		

18. Informácie o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	27 000				27 000
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond	6 745				6 745
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 293 248			12 973	4 306 221
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	12 973	-712 087		-12 973	-712 087

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	27 000				27 000
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond	6 745				6 745
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 193 704			99 544	4 293 248
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	99 544	12 973		-99 544	12 973

19. Informácie o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Tabuľka č. 1

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	D
CERVA GROUP a.s.	01	8 197 567	8 405 140
CERVA GROUP a.s.	02	103 645	126 270
CERVA GROUP a.s.	03	314 730	266 272
CERVA GROUP a.s.	05	1 200	0
CERVA GROUP a.s.	06	34 727	0
PROTECT SK, s.r.o.	01	26 558	6 144
PROTECT SK, s.r.o.	02	1 396 229	1 330 696
PROTECT SK, s.r.o.	04	11 939	0
PROTECT SK, s.r.o.	05	4 000	0
Cerva Magyarország	01	12 420	6 040
Cerva Magyarország	02	1 373	1 537
Cerva Magyarország	03	4	60
Cerva Magyarország	04	82	46
CERVA Polska Sp. z o	01	20 613	19 909
Hygotrend SK	01	1 457	0
Hygotrend SK	02	641	0

Kód druhu
obchodu: Druh obchodu:

01	Kúpa tovaru
02	Predaj tovaru
03	Nákup Služieb
04	Predaj služieb
05	Predaj HIM
06	Nákup HIM

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

	31.12.2024	31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku	814 664	788 749
Ostatné pohľadávky	0	0
Spolu aktíva	814 664	788 749
Závazky z obchodného styku	1 231 380	74 170
Ostatné záväzky	0	0
Spolu pasíva	1 231 380	74 170

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

Po 31. decembri 2024 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

"Podnikanie v Slovenskej republike ako aj vo svete stále ovplyvňuje **vojnový konflikt vyvolaný Ruskom na Ukrajine**. Nakoľko sa situácia stále mení, nemožno v súčasnosti predvídať budúce účinky/dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. Avšak momentálne nepredpokladá významné ohrozenie pokračovania v činnosti v roku 2025."

V roku 2025 vláda Slovenskej republiky prijala **konsolidačný balík**, ktorého cieľom je zníženie deficitu verejných financií a stabilizácia verejného dlhu. Tento balík zahŕňa viacero fiškálnych opatrení, ktoré môžu mať vplyv na podnikateľské prostredie, vrátane:

- zmeny v oblasti daňovej legislatívy (napr. zvýšenie niektorých sadzieb nepriamych daní, úpravy v oblasti daňových výnimiek a odpočítateľných položiek),
- zrušenie alebo zníženie niektorých foriem štátnej podpory a dotácií pre podnikateľský sektor,

- zvýšenie odvodového zaťaženia pre niektoré kategórie zamestnávateľov.

Spoločnosť tieto zmeny priebežne analyzuje, aby mohla prijať primerané opatrenia a minimalizovať potenciálne dopady na svoje hospodárenie v roku 2025 a v nasledujúcich obdobiach. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie je možné presne vyčíslieť ich konkrétny vplyv, avšak predpokladá sa, že budú mať **mierne negatívny vplyv na náklady spoločnosti**.

Tieto skutočnosti neovplyvňujú údaje uvedené v účtovnej závierke za rok 2024, ale z dôvodu transparentnosti sú predmetom zverejnenia v tejto poznámke.

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky, budúce práva a povinnosti. Nevedie žiadne podsúvahové účty, proti spoločnosti nie sú vedené žiadne súdne spory. Členovia štatutárnych orgánov nepoberajú za svoj výkon žiadnu odmenu, ani nijaké iné výhody.

Označenie položky	Obsah položky CERVA Slovensko	rok 2024	rok 2023
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-827 481	16 847
A. 1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)	680 530	223 849
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	101 632	98 795
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	0
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	0	0
A. 1. 4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	7 261	-38 811
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	460 800	37 812
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-42 915	-46 767
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	151 386	125 120
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-1 347	
A. 1. 10.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	3 713	-2 500
A.1.11.	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)		50 200
A. 2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.) a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov	1 543 404	329 219
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	178 821	502 480
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1 187 102	-844 323
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	177 481	671 062
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)	1 396 453	569 915
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	1 347	
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	-151 386	-125 120
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)		55 468
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1.až A.9.)	1 246 414	500 263

	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0	0
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	- 78 301	- 93 566
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	0	0
B. 5.	Prijmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	7 900	2 500
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-70 401	-91 066
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)	276	0
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)	0	-20 201
C.2.1	Prijmy z prijatých úverov a pôžičiek od finančných inštitúcií (bánk)	0	0
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	0	0
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)	0	0
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	0	0
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	0	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	276	-20 201
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	1 176 289	388 996
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (k. 1.1.)	506 367	117 371
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 682 656	506 367
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 682 656	506 367