

**Účtovná zvierka  
malá účtovná jednotka  
zostavená podľa slovenských právnych predpisov  
k 31. decembru 2024**

(v slovenskom jazyku)

Marec 2025

**ČL. I****VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Názov a sídlo právnickej osoby. Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania účtovnej jednotky**

Spoločnosť CERRAD HOLDING s. r. o. (ďalej len „**Spoločnosť**“), bola založená dňa 03.01.2012 a do obchodného registra bola zapísaná 25.02.2012 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 165580/B). Spoločnosť sídli na adrese Prievozská 37, 821 09 Bratislava-Ružinov.

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby.

**2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky**

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 26. novembra 2024.

**3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

**4. Údaje o skupine účtovných jednotiek**

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku. Spoločnosť je materskou spoločnosťou so 100% podielom v spoločnosti CERRAD Sp. z o.o. so sídlom ul. Radomska 49B, 27-200 Starachowice, Poľsko. Spoločnosť vlastní tiež 50% podiel v spoločnosti Cerrad GmbH so sídlom Johann-Krane-Weg 27, 481 49 Münster, Nemecko..

Spoločnosť ako materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu spoločností. Konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii na adrese Radomska 49B, 27-200 Starachowice, Poľsko.

**5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti**

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0

**6. Členovia orgánov spoločnosti**

k 31. decembru 2024

<b>Orgán</b>	<b>Funkcia</b>	<b>Meno</b>
Štatutárny orgán	Konateľ	Karolina Sznyrowska
Dozorná rada	Člen	Aleksander Sznyrowski
	Člen	Kamila Sznyrowska
	Člen	Paulina Szrek

**ČL. II**  
**INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

- a) výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky:

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Záruky poskytnuté členom štatutárneho orgánu	0	0
Iné zabezpečenia poskytnuté členom štatutárneho orgánu	0	0
Záruky poskytnuté členom dozorného orgánu	0	0
Iné zabezpečenia poskytnuté členom dozorného orgánu	0	0
Záruky poskytnuté členom iného orgánu účtovnej jednotky	0	0
Iné zabezpečenia poskytnuté členom iného orgánu účtovnej jednotky	0	0

- b) pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky:

1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Štatutárny orgán	0	0
Dozorný orgán	0	0
Iný orgán účtovnej jednotky	0	0

2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Štatutárny orgán	0	0
Dozorný orgán	0	0
Iný orgán účtovnej jednotky	0	0

3. celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Štatutárny orgán	0	0
Dozorný orgán	0	0
Iný orgán účtovnej jednotky	0	0

- c) hlavné podmienky, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté.

- d) celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať:

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely	0	0

**ČL. III**  
**INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

## 2. Aplikácia účtovných zásad a účtovných metód

V účtovnom období končiacom 31.12.2024 Spoločnosť konzistentne aplikovala účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady.

## 3. Charakter a účel transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť nevykazuje transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

## 4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov:

- a) obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov

Spoločnosť oceňuje majetok a záväzky:

1. obstarávaciu cenou = cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného/nehmotného majetku sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania,
2. vlastnými nákladmi
  1. pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou = priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť, 2. pri hmotnom majetku okrem zásob a nehmotnom majetku okrem pohľadávok vytvorenom vlastnou činnosťou = priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť,
3. menovitou hodnotou = cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie
4. reálnou hodnotou = trhová cena alebo ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca v prípade, že trhová cena nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správne reálnu hodnotu.

Z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov Spoločnosť oceňuje:

1. obstarávacou cenou
  - hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
  - zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
  - podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov,
  - pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania,
  - nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
  - záväzky pri ich prevzatí
2. vlastnými nákladmi
  - hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
  - zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
  - nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
  - príchovky a prírastky zvierat,
3. menovitou hodnotou
  - peňažné prostriedky a ceniny,
  - pohľadávky pri ich vzniku,
  - záväzky pri ich vzniku,
4. reálnou hodnotou
  - majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti,
  - majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva,
  - cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní

- komodity, s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu, ktoré účtovná jednotka sama nevyrobila a nadobudla ich na účel ich ďalšieho predaja na verejnom trhu,
- drahé kovy v majetku fondu
- majetok a záväzky prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie

b) Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

Spoločnosť tvorí opravnú položku na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak nastala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

c) Ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Spoločnosť oceňuje záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou, pri ich prevzatí obstarávacou cenou a záväzky nadobudnuté kúpou, vkladom podniku alebo jeho časti oceňuje reálnou hodnotou. 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.

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.

d) Stanovenie metódy vlastného imania

Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechali v pôvodnom ocenení. Metóda vlastného imania sa v minulosti použila iba pre potrebu výpočtu opravnej položky.

## 5. Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

V účtovnom období končiacom 31.12.2024 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

## ČL. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

### 1. Goodwill alebo záporný goodwill

Spoločnosť nevykazuje goodwill alebo záporný goodwill.

### 2. Významné položky derivátov, majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi

Spoločnosť nevykazuje deriváty.

### 3. Záväzky

a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov:

Spoločnosť vykazuje záväzok v sume 1€ so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov. Záväzok vznikol pri nadobudnutí 50% vlastníckych práv spoločnosti Cerrad GmbH.

b) Zabezpečené záväzky:

Spoločnosť nevykazuje zabezpečené záväzky.

## **ČL. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

### **1. Podmieneny majetok**

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

### **2. Podmienené záväzky**

Spoločnosť poskytla záruku dcérskej spoločnosti CERRAD Sp. z o.o. so sídlom v Poľsku a jej dcérske spoločnosti "Ceramika Nowa Gala" Spółka Akcyjna so sídlom v Poľsku a "Ceramika Gres" Spółka Akcyjna so sídlom v Poľsku, ktoré zanikli zlúčením do spoločnosti CERRAD Sp. z o.o. (ďalej len „**Dižník**“) na splatenie bankových úverov. Spoločnosť v roku 2023 poskytla ďalšiu záruku dcérskej spoločnosti CERRAD Sp. z o.o. so sídlom v Poľsku v prospech veriteľa - spoločnosti "PFR Fundusz Inwestycyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych so sídlom v Poľsku (ďalej len „**PFR**“) na splatenie nového bankového úveru. V prípade porušenia úverových podmienok zo strany Dižníka existuje riziko, že Spoločnosť bude povinná plniť veriteľom namiesto Dižníka. Spoločnosť súčasne poskytla dispozičné nemajetkové právo k 20% akcií/podielov v dcérskej spoločnosti CERRAD Sp. z o.o. veriteľovi PFR.

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, resp. keď dôjde k uplynutiu lehoty na vyrubenie dane. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

### **3. Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť neeviduje ostatné finančné povinnosti.

### **4. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

Spoločnosť neúčtovala na podsúvahových účtoch.

## **ČL. VI 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.