

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY spoločnosti CERVA Slovensko, s.r.o. k 31.12.2025**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	33	35
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	32	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 2025 do 31. decembra 2025 za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 13.6.2025.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 29.04.2025.

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 materská spoločnosť CERVA GROUP a.s., Průmyslová 483, 252 61 Jeneč, Česká republika.

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 obstarávací 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	796 647			2 542			810 793
Prírastky		2 724	14 015			371			17 110
Úbytky			14 300						14 300
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		14 328	796 362			2 913			813 603
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 285	660 232			838			662 355
Prírastky		324	72 814			1 934			75 072
Úbytky			14 300						14 300
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		1 609	718 746			2 772			723 127
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 319	136 415			1 704			148 438
Stav na konci účtovného obdobia		12 719	77 616			141			90 476

Záložné právo k súboru hnuteľných vecí nebolo zriadené.

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnuteľné veci a súbory hnuteľ- 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	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
Oprávk									
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

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 je uvedený v tabuľke na strane 8.

Spoločnosť je majoritným spoločníkom spoločnosti CERVA Retail Slovensko, s.r.o. (do 16.10.2025 s názvom 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 CERVA Retail Slovensko, s.r.o. vykázala za rok končiaci sa 31. decembra 2025 stratu. 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	258 566	12 737	23 191		248 112
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	258 566	12 737	23 191		248 112

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	109 956		109 956
Dlhodobé pohľadávky spolu	109 956		109 956
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 526 227	556 038	2 082 265
Pohľadávky voči prepojeným ÚJ	371 499	776 689	1 148 188
Daňové pohľadávky a dotácie	8 866	0	8 866
Iné pohľadávky	15 790	0	15 790
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 922 382	1 332 727	3 255 109

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	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	2 169 299	577 701	2 747 000

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		3 000 000
- Zásoby	2 962 301	
- Pohľadávky z obchodného styku	3 028 324	

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	4 688	8 994
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	0	1 673 662
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	4 688	1 682 656

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/strata	-712 087
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Vyplatené dividendy	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov/neuhr. straty min. obd.	-712 087
Spolu	-712 087

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:	31 272	46 315	31 272		46 315
Nevyčerpané dovolenky	17 893	11 714	17 893		11 714
Ostatné rezervy	13 379	34 601	13 379		34 601

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:	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

10. Informácie o záväzkoch (okrem úverov)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	4 901	8 225
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4 901	8 225
Krátkodobé záväzky spolu	2 107 969	1 437 047
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 107 969	1 437 047
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	4 901		8 225
Finančný leasing	0		0
Dlhodobé záväzky spolu	4 901		8 225

Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obch. styku voči prepojeným ÚJ	783 472	1 057 743	1 841 215
Ostatné záväzky z obchodného styku	146 527	120 227	266 754
Záväzky voči zamestnancom	37 666		37 666
Záväzky zo sociálneho poistenia	19 710		19 710
Daňové záväzky a dotácie	103 422		103 422
Iné záväzky	10 056		10 056
Krátkodobé záväzky spolu	1 100 853	1 177 970	2 278 823

11. Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	8 226	7 950
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 353	4 620
Tvorba sociálneho fondu spolu	3 353	4 620
Čerpanie sociálneho fondu	6 678	4 344
Konečný zostatok sociálneho fondu	4 901	8 226

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

Dodatkom k Zmluve o financovaní z dňa 10.9.2025 došlo k zmene z revolvingového úveru s limitom 3 000 000 EUR na kontokorentný úver s limitom 2 630 000 EUR.

Tabuľka č. 1

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma limitu v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma limitu 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.	-	-	-	3 000 000
VÚB – kontokorentný úver	EUR	1 mesačný EURIBOR + 2,10 % p.a.	28.2.2026	2 630 000	2 630 000	-

K 31.12.2025 bol kontokorentný úver čerpaný vo výške 1 252 767,28 EUR.

Kontokorentný úver s limitom 2 630 000 EUR je zabezpečený pohľadávkami a zásobami, rovnako 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	11 611 895	12 436 104
Rukavice	3 848 778	4 106 874
Obuv	1 915 598	1 914 467
Odevy	4 336 258	4 701 017
Ochrana sluchu	249 848	266 510
Ochrana zraku	218 554	250 253
Ochrana hlavy	278 031	262 945
Ochrana dychu	546 820	530 804
Ostatné	218 008	403 234

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	230 603	102 085
Tržby za tovar	11 611 895	12 436 104
Čistý obrat celkom	11 842 499	12 538 189

G. Informácie o nákladoch

14. Informácie o nákladoch na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prepravné	186 464	197 627
Prenájom	601 241	581 091
Operatívny leasing automobily	93 665	72 844
Reklama a marketing	21 373	59 884
Poradenské služby	321 049	300 932
Ostatné	309 445	236 959

15. Informácie o osobných nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mzdové náklady	763 019	785 321
Sociálne poistenie	190 520	187 577
Zdravotné poistenie	85 992	85 640
Sociálne náklady	38 630	38 184

16. Informácie o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	11 930	11 901
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	11 930	11 901

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:	-23 041	x	x	-827 481	x	x
teoretická daň	X	-5 530	24	X	-198 595	24
Daňovo neuznané náklady	271 681	65 203	24	650 453	156 109	24
Výnosy nepodliehajúce dani	-376 208	-90 290	24	-74 596	-17 903	24
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						

Zmena sadzby dane						
Iné	-19 352	- 4 644	24			
Spolu	-146 920	-35 261	24	-251 624	-60 390	24
Splatná daň z príjmov	X	0	24	X	0	24
Odložená daň z príjmov	X	32 342	24	X	-119 234	24
Celková daň z príjmov	X	-2 919	24	X	-179 624	24

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	31.12.2025	31.12.2024
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	23 820	43 284
– odpočítateľné	23 820	43 284
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	434 329	549 622
– odpočítateľné	434 329	549 622
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	24%
Odložená daňová pohľadávka	109 956	142 297
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		119 234
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	32 342	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	4 306 221				4 306 221
Neuhradená strata minulých rokov	0			-712 087	-712 087
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-712 087	-59 223		712 087	-59 223

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	4 293 248			12 973	4 306 221
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	12 973	-712 087		-12 973	-712 087

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	7 318 056	8 197 567
CERVA GROUP a.s.	02	112 152	103 645
CERVA GROUP a.s.	03	354 862	314 730
CERVA GROUP a.s.	04	1 222	-
CERVA Retail Slovensko, s.r.o.	01	2 446	26 558
CERVA Retail Slovensko, s.r.o.	02	1 096 927	1 396 229
CERVA Retail Slovensko, s.r.o.	03	362	11 939
CERVA Retail Slovensko, s.r.o.	04	34 369	4 000
CERVA Magyarország Kft.	01	13 799	12 420
CERVA Magyarország Kft.	02	7 024	1 373
CERVA Magyarország Kft.	04	244	82
CERVA POLSKA SP. Z O.O.	01	8 890	20 613
CERVA POLSKA SP. Z O.O.	02	30	
CERVA POLSKA SP. Z O.O.	04	7	
Hygotrend SK s. r. o.	01	1 516	1 457
Hygotrend SK s. r. o.	02	21	641

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:

	31.12.2025	31.12.2024
Pohľadávky z obchodného styku	946 059	814 664
Ostatné pohľadávky	0	0
Spolu aktíva	946 059	814 664
Závazky z obchodného styku	1 841 215	1 231 380
Ostatné záväzky	0	0
Spolu pasíva	1 841 215	1 231 380

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

Po 31. decembri 2025 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Spoločnosť pôsobí v segmente distribúcie osobných ochranných pracovných prostriedkov, ktorého vývoj je úzko prepojený s výkonom priemyselného, stavebného a výrobného sektora, ako aj s legislatívnymi požiadavkami na bezpečnosť práce.

V roku 2025 podnikateľské prostredie ovplyvnili aj opatrenia vlády v oblasti fiškálnej konsolidácie. V reakcii na vývoj ekonomického prostredia spoločnosť v priebehu roka 2025 prijala viaceré opatrenia zamerané na stabilizáciu hospodárskych výsledkov. Išlo najmä o optimalizáciu transakčnej dane, skladových zásob, ako aj priebežnú úpravu cenovej politiky s cieľom kompenzovať rast nákupných cien a logistických nákladov. Spoločnosť zároveň pokračovala v posilňovaní obchodných vzťahov s klientmi z priemyselného a stavebného sektora.

Napriek náročnejšiemu makroekonomickému prostrediu si spoločnosť udržala stabilnú pozíciu na trhu a pokračovala v rozvoji obchodných aktivít v segmente distribúcie osobných ochranných pracovných prostriedkov.

Označenie položky	Obsah položky CERVA Slovensko	rok 2025	rok 2024
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-23 041	-827 481
A. 1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)	-65 517	680 530
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	73 535	101 632
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 (+/-)	15 043	7 261
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-231 409	460 800
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-16 471	-42 915
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	98 479	151 386
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-3 264	-1 347
A. 1. 10.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-1 430	3 713
A.1.11.	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)		
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	270 505	1 543 404
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-511 949	178 821
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	672 354	1 187 102
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	110 100	177 481
	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.)	181 947	1 396 453
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	3 264	1 347
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	-98 479	-151 386
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1.až A.9.)	86 732	1 246 414

	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0	0
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	- 17 109	- 78 301
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 (+)	2 967	7 900
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.)	-14 142	-70 401
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)	0	276
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)	0	0
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 (-)	-1 750 558	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.)	-1 750 558	276
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	1 677 968	1 176 289
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (k. 1.1.)	1 682 656	506 367
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 688	1 682 656
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 (+/-)	4 688	1 682 656