

**Účtovná závierka
malá účtovná jednotka
zostavená podľa slovenských právnych predpisov
k 31. augustu 2020**

(v slovenskom jazyku)

Október 2020

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 k. s. (ďalej len spoločnosť), bola založená dňa 03.01.2012 a do obchodného registra bola zapísaná 25.02.2012 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sr, vložka 1126/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. augustu 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená zhromaždením spoločníkov spoločnosti dňa 25. septembra 2020.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. augustu 2020 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. septembra 2019 do 31. augusta 2020.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti

	31.08.2020	31.08.2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0

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:

	31.08.2020	31.08.2019
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

	31.08.2020	31.08.2019
Štatutárny orgán	0	0
Dozorný orgán	0	0
Iný orgán účtovnej jednotky	0	0

2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

	31.08.2020	31.08.2019
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

	31.08.2020	31.08.2019
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:

	31.08.2020	31.08.2019
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 31.08.2020 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) obstarávací 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:

- 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,
- vlastnými nákladmi
 - 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 vytvorených vlastnou činnosťou = priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť,
- menovitou hodnotou = cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie
- reálnou hodnotou = tržová cena alebo ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca v prípade, že tržová cena nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správne reálnu hodnotu.

Z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov spoločnosť oceňuje:

- obstarávacou cenou
 - hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
 - zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
 - podielu 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
- 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 31.08.2020 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 nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov.

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 Spółka z o.o. so sídlom v Poľsku na splatenie bankových úverov v celkovej výške 356 mil. PLN (81 mil. euro). V prípade porušenia úverových podmienok zo strany spoločnosti Cerrad Spółka z o.o. existuje riziko, že Spoločnosť bude povinná plniť banke namiesto dcérskej spoločnosti.

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. auguste 2020 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

V roku 2020 nastala globálna epidémia koronavírusu COVID-19, ktorá ovplyvnila globálny obchod vrátane obchodných aktivít spoločnosti. V čase zostavenia účtovnej závierky nie je možné s určitosťou odhadnúť rozsah vplyvu tejto pandémie na obchodnú činnosť spoločnosti. Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky k 31. augustu 2021.