

CPA s.r.o.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K VÝROČNEJ SPRÁVE
K ČASTI SPRÁVA K INFORMÁCIÁM, KTORÉ SA
UVÁDZAJÚ VO VÝROČNEJ SPRÁVE

31. DECEMBER 2022

CPA s.r.o.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA k časti Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Spoločníkom a konateľom spoločnosti CPA s.r.o.:

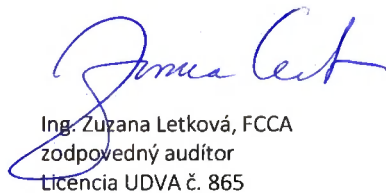
Overili sme individuálnu účtovnú závierku spoločnosti CPA s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) k 31. decembru 2022 uvedenú v prílohe č. 1 priloženej konsolidovanej výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 31. marca 2023 vydali správu nezávislého audítora, ktorá je súčasťou prílohy č. 1 konsolidovanej výročnej správy spoločnosti. Taktiež sme overili konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti CPA s.r.o. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“) k 31. decembru 2022 v prílohe č. 2 priloženej konsolidovanej výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 13. decembra 2023 vydali správu nezávislého audítora, ktorá je súčasťou prílohy č. 2 konsolidovanej výročnej správy spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác, ktoré sú opísané v častiach „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“ vyššie uvedených správ nezávislého audítora, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe spoločnosti zostavenej za rok 2022 sú v súlade s jej individuálnou aj konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditov individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 14. decembra 2023



Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 865

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014



**VÝROČNÁ
SPRÁVA
2022**

Úvodné slovo	2
1. Základné údaje o spoločnosti	3
2. Predmet činnosti	3
3. Spoločníci	4
4. Štatutárny orgán	4
5. Údaje individuálnej účtovnej závierky	5
6. Finančné investície	7
7. Dôležité skutočnosti vzťahujúce sa k účtovnej závierke	8
8. Vplyv činnosti spoločnosti na životné prostredie a zamestnanosť	10
9. Náklady na činnosti v oblasti výskumu a vývoja	10
10. Predpokladaný vývoj spoločnosti v budúcom období	11
Kontakt	11

Prílohy:

1. Individuálna účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2022 vrátane správy nezávislého audítora
2. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2022 vrátane správy nezávislého audítora

Spoločnosť CPA s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) vznikla v roku 1994 s pôvodným názvom CPA Podbrezová s.r.o. Vo svojom dlhodobom podnikateľskom zámere si popri plnení obchodného plánu stanovila okrem iného i dosiahnutie cieľa presadiť sa medzi akcionármi konkrétnej privátnej akciovej spoločnosti (ktorá sa po prvej vlne kupónovej privatizácie nachádzala vo veľkej finančnej strate) do takej miery, aby bola manažujúcim činiteľom jej oživenia, získania finančnej stability a garantujúcim subjektom perspektívneho rozvoja danej akciovej spoločnosti.

V predchádzajúcich rokoch, vrátane roku 2022, Spoločnosť vykonala všetko, čo bolo potrebné pre dosiahnutie tohto cieľa.

1 ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Názov spoločnosti:	CPA s.r.o.
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Sídlo spoločnosti:	Kolkáreň 35, Nový závod, 976 81 Podbrezová
Dátum založenia:	11. 08. 1994
Dátum zápisu do obchodného registra:	15. 08. 1994
Identifikačné číslo:	31 612 521
Základné imanie:	2 065 196,00 €
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka číslo 2138/S.	
Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.	

2 PREDMET ČINNOSTI

- maloobchod - kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľných živností;
- sprostredkovanie obchodu a služieb;
- veľkoobchod - kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľných živností;
- reklamné a propagačné činnosti;
- sprostredkovanie dopravy v rozsahu voľných živností - nadviazanie kontaktov medzi prepravcom a dopravcom;
- prenájom motorových vozidiel;
- prenájom strojov a zariadení bez obsluhujúceho personálu;
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov;
- prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov spojených s poskytovaním iných, než základných služieb;
- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností.

3 SPOLOČNÍCI

MENO A PRIEZVISKO SPOLOČNÍKA

VÝŠKA VKLADU KAŽDÉHO SPOLOČNÍKA

Ing. Vladimír Soták	295 028,00 €
Ing. Vladimír Zvarík	295 028,00 €
Ing. Ľudovít Ihring	295 028,00 €
Ing. Marian Kurčík	295 028,00 €
Ing. Jozef Marčok	295 028,00 €
Ing. Július Kriváň	295 028,00 €
Ing. Ján Banas	295 028,00 €

4 ŠTATUTÁRNY ORGÁN

KONATELIA

Ing. Vladimír Soták
Ing. Vladimír Zvarík
Ing. Ľudovít Ihring
Ing. Marian Kurčík
Ing. Jozef Marčok
Ing. Július Kriváň
Ing. Ján Banas

5. ÚDAJE INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

HLAVNÉ ÚDAJE ZO SÚVAHY (v EUR)

STRANA AKTÍV	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Spolu majetok	117 282 990	117 252 636	119 431 316	119 538 876
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0
Neobežný majetok	116 748 109	116 785 713	116 913 448	115 761 219
Dlhodobý nehmotný majetok	910	1 456	2 003	2 549
Dlhodobý hmotný majetok	3 567 662	3 626 436	3 777 151	2 651 378
Dlhodobý finančný majetok	113 179 537	113 157 821	113 134 294	113 107 292
Obežný majetok	531 563	463 440	2 514 480	3 774 392
Zásoby	22 348	607	517	517
Dlhodobé pohľadávky	85 464	60 987	63 113	68 044
Krátkodobé pohľadávky	71 822	93 909	2 079 633	2 108 682
Finančné účty	351 929	307 937	371 217	1 597 149
Časové rozlíšenie	3 318	3 483	3 388	3 265

STRANA PASÍV	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Spolu vlastné imanie a záväzky	117 282 990	117 252 636	119 431 316	119 538 876
Vlastné imanie	117 148 496	117 155 857	119 330 294	119 420 273
Základné imanie	2 065 196	2 065 196	2 065 196	2 065 196
Kapitálové fondy	94 204	94 204	94 204	94 204
Fondy zo zisku	243 581	243 581	243 581	243 581
Výsledky hospodárenia minulých rokov	111 042 875	114 715 313	115 022 292	113 622 607
Výsledky hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 702 640	37 563	1 905 021	3 394 685
Záväzky	134 494	96 779	101 022	118 603
Rezervy	39 505	33 322	33 732	57 659
Dlhodobé záväzky	1 259	1 259	1 202	1 213
Krátkodobé záväzky	93 730	62 198	66 088	59 731
Bankové úvery a výpomoci	0	0	0	0
Časové rozlíšenie	0	0	0	0

HLAVNÉ ÚDAJE Z VÝKAZU ZISKOV A STRÁT (v EUR)

TEXT	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Tržby z predaja tovaru	0	0	0	0
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	0	0	0	0
Obchodná marža	0	0	0	0
Výroba	566 659	610 334	538 755	570 194
Výrobná spotreba	352 397	318 057	308 686	284 418
Pridaná hodnota	214 262	292 277	230 069	285 776
Osobné náklady	132 945	91 652	104 742	174 661
Dane a poplatky	10 977	11 050	11 299	12 092
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	152 668	152 024	130 549	127 519
Tvorba a zúčt. oprav. položiek k pohľadávkam	0	-87	3 037	21 053
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	120	0	0	77
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	0	0	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	0	918	7 121	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26 095	8 581	11 018	2 830
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-108 303	29 975	-23 455	-52 302
Výnosy z finančnej činnosti	3 788 861	16 669	1 934 445	3 445 565
Náklady na finančnú činnosť	835	878	1 039	1 252
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	3 788 026	15 791	1 933 406	3 444 313
Daň z príjmov	-22 917	8 203	4 930	-2 674
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	3 702 640	37 563	1 905 021	3 394 685

6. FINANČNÉ INVESTÍCIE

Názov	Sídlo	Podiel na základnom imaní
Železiarne Podbrezová a. s.	Kolkáreň 35, Podbrezová Slovensko	79,463 % *

* priamy akcionársky podiel

V priebehu roku 2022 nenastali výrazné zmeny vo finančnom majetku Spoločnosti. Tvoria ho akcie spoločnosti Železiarne Podbrezová s celkovým akcionárskym podielom k 31.12.2022 vo výške 79,463 %.

7. DÔLEŽITÉ SKUTOČNOSTI VZŤAHUJÚCE SA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern). Spoločnosť v roku 2022 nepristúpila k zmene účtovných zásad a metód v porovnaní s rokom 2021.

Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť v roku 2022 nenadobudla nový dlhodobý nehmotný majetok. Na účte 013 Spoločnosť účtuje o programovom vybavení: účtovný software a upgrade softwaru „dispečing D2000“.

Dlhodobý hmotný majetok

Stavby - účtovná skupina 021 – v priebehu roku 2022 Spoločnosť zhodnotila svoj dlhodobý majetok novou elektroinštaláciou v obchodných a spoločných priestoroch a celkovou rekonštrukciou podlahy na -1 a -2 podlaží (garážové státia) v Polyfunkčnej budove Zlatý jeleň v Bratislave.

Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí - účtovná skupina 022, predstavujú rôzny dlhodobý hmotný majetok, ktorý Spoločnosť odpisuje a používa. Počítač; trezor; tlačiareň Minolta a klíma nachádzajúce sa v sídle Spoločnosti sú plne odpísané, ale stále v používaní. Golfový simulátor; PS technologické vybavenie pripojené na PCO; TV a zariadenie v Apartmánach; zariadenie zasadačky, skladu a WC na II. NP; digitálny projektor; trezor a reklamné panely nachádzajúce sa v budove Zlatého jeleňa sú taktiež plne odpísané, no stále sa využívajú. V roku 2022 Spoločnosť zakúpila notebook pre potreby ekonomického oddelenia.

Pozemky – účtovná skupina 031, predstavuje pozemky vo veľkosti spoluvlastníckeho podielu k Polyfunkčnému domu Zlatý jeleň a k dvom bytom a garážovým státiám v uvedenej budove.

Dlhodobý finančný majetok

V roku 2022 Spoločnosť zvýšila svoje finančné investície v spoločnosti ŽP a. s. odkúpením podielov od minoritných akcionárov – fyzických osôb, čím zvýšila svoj podiel v spoločnosti na 79,463 %.

Krátkodobé pohľadávky

Spoločnosť v roku 2022 evidovala krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, daňové pohľadávky (preplatok na dani z príjmu PO).

Krátkodobé záväzky

Medzi záväzky Spoločnosti patria krátkodobé záväzky z obchodného styku splatené v januári 2023 a záväzky voči zamestnancom a štátnym inštitúciám

(sociálne a daňové záväzky – daň zo závislej činnosti a DPH za 12/2022), ktoré boli uhradené v zákonnej lehote splatnosti.

Bankové úvery a výpomoci

V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o bankových úveroch a výpomociach.

Tržby za vlastné výkony a tovar

Prehľad tržieb za služby a tovar podľa teritórií:

(v EUR)	Služby	
	2022	2021
Slovenská republika	566 659	610 334
Spolu	566 659	610 334

Výnosy z cenných papierov a podielov

Prehľad výnosov z cenných papierov a podielov:

(v EUR)	2022	2021
Dividendy Železiarne Podbrezová a.s.	3 788 860	0
Spolu	3 788 860	0

Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- Spoločnosť v roku 2022 poskytovala spriazneným osobám služby ekonomického charakteru;
- nákup tovarov a služieb od dcérskych spoločností (spotrebný materiál, outsorsing k dodávke a správe výpočtovej techniky, stravovacie služby a iné);
- prenájom nebytových a bytových priestorov dcérskym účtovným jednotkám a od dcérskej účtovnej jednotky;
- zabezpečenie dodávok energií a služieb pre bytové a nebytové priestory spriazneným osobám.

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Dcérska spoločnosť ŽP a. s. schválila účtovnú závierku za rok 2022, rozdelenie hospodárskeho výsledku a vyplatenie dividend.

Rozdelenie výsledku hospodárenia

Zisk za rok 2021 - vo výške 37 562,55 € - bol, na základe rozhodnutia valného zhromaždenia v roku 2022, rozdelený nasledovne:

	v EUR
▪ prídel do rezervného fondu	0,00
▪ prídel do sociálneho fondu	0,00
▪ prevod na nerozdelený zisk minulých rokov	37 562,55

Zisk za rok 2022 - vo výške 3 702 639,55 € - bol, na základe rozhodnutia valného zhromaždenia v roku 2023, rozdelený nasledovne:

	v EUR
▪ prídel do rezervného fondu	0,00
▪ prídel do sociálneho fondu	500,00
▪ prevod na nerozdelený zisk minulých rokov	3 702 139,55

Povinný prídel do rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond dosiahol maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve (10 % základného imania spoločnosti).

Valné zhromaždenie v roku 2022 schválilo výplatu podielov spoločníkom z nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 3.710 tis. €.

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia v roku 2023 bolo spoločníkom z nerozdeleného zisku minulých rokov spolu vyplatené 3.500 tis. €.

8. VPLYV ČINNOSTI SPOLOČNOSTI NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE A ZAMESTNANOSŤ

Spoločnosť neidentifikovala žiadne nežiaduce vplyvy v rámci svojej podnikateľskej činnosti na životné prostredie.

Spoločnosť v rámci svojej podnikateľskej činnosti počtom svojich zamestnancov výrazne neovplyvňuje situáciu na trhu práce v regióne, v ktorom vykonáva svoje podnikateľské aktivity.

9. NÁKLADY NA ČINNOSTI V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

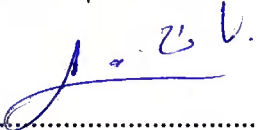
Spoločnosť sa nezaoberá výskumom a vývojom.

10. PREDPOKLADANÝ VÝVOJ SPOLOČNOSTI V BUDÚCOM OBDOBÍ

Finančná situácia Spoločnosti je stabilizovaná. Predpokladáme, že aj v budúcom období bude stabilná.

V Podbrezovej dňa 9. októbra 2023

Konatelia spoločnosti:



Ing. Vladimír Soták
konateľ spoločnosti



Ing. Marian Kurčík
konateľ spoločnosti



Ing. Ján Banas
konateľ spoločnosti

KONTAKT:

Telefón: 048 645 1701

048 645 1700

Fax: 048 645 1702

E-mail: kupcova.roberta@zelpo.sk

villim@zelpo.sk



INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

K 31. 12. 2022

príloha č.1 k výročnej správe 2022

CPA s.r.o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31. DECEMBRU 2022**

A

**SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM
ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH
PREDPISOV**

CPA s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti CPA s.r.o.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti CPA s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané auditorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

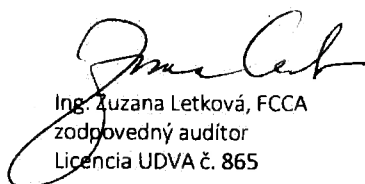
Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava 31. marca 2023



Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 865

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2 0 2 0 4 6 3 4 0 1	x riadna	x malá	Za obdobie od 0 1 2 0 2 2
IČO	mimoriadna	veľká	do 1 2 2 0 2 2
3 1 6 1 2 5 2 1	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 1
SK NACE			do 1 2 2 0 2 1
7 0 . 2 2 . 0			

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)☒ Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

C P A s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Číslo

K o l k á r e ň 3 5 , N o v ý z á v o d

PSČ

Obec

9 7 6 8 1 P o d b r e z o v á

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O R O k r e s n é h o s ú d u B . B y s t r i c a , O d d i e l

: S r o , V l o ž k a č í s l o : 2 1 3 8 / S

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 4 8 / 6 4 5 1 7 0 1

0 4 8 / 6 4 5 1 7 0 2

E-mailová adresa

k u p c o v a . r o b e r t a @ z e l p o . s k

Zostavená dňa

Schválená dňa

1 7 . 0 3 . 2 0 2 3

. 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentácie pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 2 0 6 7 2 9 6 9	1 1 7 2 8 2 9 9 0	
			3 3 8 9 9 7 9	1 1 7 2 5 2 6 3 6	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 2 0 0 7 5 9 9 7	1 1 6 7 4 8 1 0 9	
			3 3 2 7 8 8 8	1 1 6 7 8 5 7 1 3	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	3 5 1 4	9 1 0	
			2 6 0 4	1 4 5 6	
A.I.1.	Aktívované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			0
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	3 5 1 4	9 1 0	
			2 6 0 4	1 4 5 6	
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06			0
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			0
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			0
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			0
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			0
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	6 8 9 2 9 4 6	3 5 6 7 6 6 2	
			3 3 2 5 2 8 4	3 6 2 6 4 3 6	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	6 0 1 6 4 5	6 0 1 6 4 5	
				6 0 1 6 4 5	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	6 1 7 6 3 0 1	2 9 5 4 6 7 0	
			3 2 2 1 6 3 1	3 0 2 0 1 9 8	
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 0 6 8 0 6	3 1 5 3	
			1 0 3 6 5 3	2 4 1 7	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			0
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			0
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			0
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	8 1 9 4	8 1 9 4	2 1 7 6
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			0
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			0
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	1 1 3 1 7 9 5 3 7	1 1 3 1 7 9 5 3 7	1 1 3 1 5 7 8 2 1
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	1 1 3 1 7 9 5 3 7	1 1 3 1 7 9 5 3 7	1 1 3 1 5 7 8 2 1
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			0
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			0
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			0
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			0
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			0
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			0
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			0
10.	Obslávovaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			0
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			0
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	5 9 3 6 5 4	5 3 1 5 6 3	
			6 2 0 9 1		4 6 3 4 4 0
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	2 2 3 4 8	2 2 3 4 8	
					6 0 7
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	2 2 3 4 8	2 2 3 4 8	
					6 0 7
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			0
3.	Výrobky (123) - /194/	37			0
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			0
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			0
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			0
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	8 5 4 6 4	8 5 4 6 4	
					6 0 9 8 7
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			0



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			0
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			0
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			0
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			0
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	8 5 4 6 4	8 5 4 6 4	6 0 9 8 7
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 3 3 9 1 3	7 1 8 2 2	9 3 9 0 9
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 2 1 3 5 2	5 9 2 6 1	9 0 4 1 9
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			0
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			0



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 2 1 3 5 2 6 2 0 9 1	5 9 2 6 1	9 0 4 1 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			0
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			0
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 2 5 6 1	1 2 5 6 1	3 4 9 0
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			0
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65			0
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			0
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			0
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			0
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69			0
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			0



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	3 5 1 9 2 9	3 5 1 9 2 9	
					3 0 7 9 3 7
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 1 7 9	1 1 7 9	
					5 9 7
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	3 5 0 7 5 0	3 5 0 7 5 0	
					3 0 7 3 4 0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	3 3 1 8	3 3 1 8	
					3 4 8 3
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
					6 0
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	3 3 1 8	3 3 1 8	
					3 4 2 3
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
					0
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			
					0

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 1 7 2 8 2 9 9 0	1 1 7 2 5 2 6 3 6
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 1 7 1 4 8 4 9 6	1 1 7 1 5 5 8 5 7
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 0 6 5 1 9 6	2 0 6 5 1 9 6
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 0 6 5 1 9 6	2 0 6 5 1 9 6
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		0
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		0
A.II.	Emissné ážio (412)	85		0
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	9 4 2 0 4	9 4 2 0 4
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	2 4 3 5 8 1	2 4 3 5 8 1
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	2 4 3 5 8 1	2 4 3 5 8 1
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		0



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		0
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		0
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		0
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		0
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		0
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95		0
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		0
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 1 1 0 4 2 8 7 5	1 1 4 7 1 5 3 1 3
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 1 1 0 4 2 8 7 5	1 1 4 7 1 5 3 1 3
2.	Neuhrazená strata minulých rokov (-/429)	99		0
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	3 7 0 2 6 4 0	3 7 5 6 3
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 3 4 4 9 4	9 6 7 7 9
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 2 5 9	1 2 5 9
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		0
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podiele- ovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		0
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		0
4.	Ostatné záväzky v rámci podieleovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		0
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		0
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		0
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		0
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		0
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 2 5 9	1 2 5 9
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		0
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		0
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		0



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		0
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		0
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		0
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	9 3 7 3 0	6 2 1 9 8
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	3 8 4 1 5	4 7 5 9 1
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		0
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		0
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	3 8 4 1 5	4 7 5 9 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		0
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		0
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	5 8 0 4	3 7 1 6
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	3 9 3 7	2 4 0 8
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 9 2 5 3	8 4 8 3
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		0
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 6 3 2 1	0
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	3 9 5 0 5	3 3 3 2 2
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 3 8 7 3	8 6 9 1
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	2 5 6 3 2	2 4 6 3 1
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		0
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 248, 24X, 473A, /-255A)	140		0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		0
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		0
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		0
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		0
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		0



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrát (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	4 3 5 5 5 1 9	6 1 0 3 3 4
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu sučet (r. 03 až r. 09)	02	5 6 6 7 7 9	6 1 1 2 5 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		0
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		0
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	5 6 6 6 5 9	6 1 0 3 3 4
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		0
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		0
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 2 0	
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09		9 1 8
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	6 7 5 0 8 2	5 8 1 2 7 7
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných nėskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	5 7 9 7 2	5 0 3 3 8
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		0
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 9 4 4 2 5	2 6 7 7 1 9
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 3 2 9 4 5	9 1 6 5 2
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 0 1 0 2 8	6 7 8 2 2
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		0
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	3 0 7 1 0	2 2 9 9 7
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 2 0 7	8 3 3
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 0 9 7 7	1 1 0 5 0
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 5 2 6 6 8	1 5 2 0 2 4
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 5 2 6 6 8	1 5 2 0 2 4
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		0
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		0
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		- 8 7
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 6 0 9 5	8 5 8 1
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 1 0 8 3 0 3	2 9 9 7 5

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 4 6 3 4 0 1

IČO 3 1 6 1 2 5 2 1



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	2 1 4 2 6 2	2 9 2 2 7 7
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	3 7 8 8 8 6 1	1 6 6 6 9
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		0
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	3 7 8 8 8 6 0	0
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		0
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		0
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34	3 7 8 8 8 6 0	
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		0
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		0
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		0
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		1 6 6 6 7
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		0
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		1 6 6 6 7
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1	2
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		0
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		0
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	8 3 5	8 7 8
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		0
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		0
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		0
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		0
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		0
O.	Kurzové straty (563)	52		0
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		0
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	8 3 5	8 7 8



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	3 7 8 8 0 2 6	1 5 7 9 1
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	3 6 7 9 7 2 3	4 5 7 6 6
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	- 2 2 9 1 7	8 2 0 3
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1 5 6 1	6 0 7 6
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 2 4 4 7 8	2 1 2 7
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		0
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	3 7 0 2 6 4 0	3 7 5 6 3

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	CPA s.r.o. (ďalej aj ako „Spoločnosť“) Kolkáreň 35, Nový závod Podbrezová 976 81
Hospodárska činnosť	– maloobchod – kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľných živností; – sprostredkovanie obchodu a služieb; – veľkoobchod – kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľných živností; – reklamné a propagačné činnosti; – sprostredkovanie dopravy v rozsahu voľných živností – nadviazanie kontaktov medzi prepravcom a dopravcom; – prenájom motorových vozidiel; – prenájom strojov a zariadení bez obsluhujúceho personálu; – činnosť organizačných a ekonomických poradcov; – prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov spojených s poskytovaním iných, než základných služieb; – správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností.

2. Zamestnanci

Názov položky	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	5

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti CPA s.r.o. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2022 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

4. Schválenie účtovnej závierky za rok 2021

Účtovnú závierku spoločnosti CPA s.r.o., za rok 2021 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 28. júna 2022.

5. Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť CPA s.r.o., Kolkáreň 35, Nový závod, 976 81 Podbrezová, zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa metód a zásad ustanovených Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IAS/IFRS) tak, ako boli schválené Európskou úniou v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Spoločnosť nevstupuje do konsolidácie inej účtovnej jednotky. Konsolidované účtovné závierky sú prístupné v sídle Spoločnosti. Spoločnosť nie je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

CPA s.r.o.

Poznámky Individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**1. Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti**

V roku 2022 a ani v roku 2021 neboli poskytnuté žiadne záruky a iné zabezpečenia členom orgánov spoločnosti (členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov).

2. Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti

V roku 2022 a ani v roku 2021 neboli poskytnuté pôžičky ani iné finčné plnenia na súkromné účely členom orgánov spoločnosti (členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov).

III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. 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.
2. Účtovná závierka za rok 2022 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Spoločnosť posúdila vplyv nedávnych makroekonomických zmien vrátane vplyvov prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajinu, dopadu pandémie Covid-19, rýchlo rastúcej inflácie a energetickej krízy na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022. Posúdenie zahŕňa najlepší odhad Spoločnosti na posúdenie vplyvu na schopnosť Spoločnosti inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, generovať budúce výnosy, vplyvu možného poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzenia, prehodnocovanie úsudkov spoločnosti aplikovaných pri tvorbe odhadov a iné záležitosti. Tieto okolnosti podľa odhadu Spoločnosti nemajú významný negatívny vplyv na jej finančnú výkonnosť.
3. 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.
4. 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.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. 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.
8. 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.

9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny (dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.).

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

- Software – účtovná skupina 013: v roku 2022 nenastali zmeny v účtovnej skupine 013. K 31. decembru 2022 Spoločnosť vlastní účtovný software pre spracovanie účtovnej agendy - plne odpísaný stále v používaní; v roku 2019 Spoločnosť zakúpila upgrade softwaru „dispečing D2000“ v celkovej hodnote 2 731,29 € - účtovná jednotka stanovila dobu použitia na 5 rokov (účtovné a daňové odpisy sa rovnajú).
- Pozemky – účtovná skupina 031: pozemky a stavby v spoluvlastníckom podiele k Polyfunkčnému domu Zlatý jeleň v Bratislave a dvom bytom a garážovým státiom v uvedenej budove.
- Stavby – účtovná skupina 021: 2 byty a stavba Polyfunkčný dom Zlatý jeleň v BA - v roku 2022 Spoločnosť zrealizovala technické zhodnotenie na budove: elektroinštalačné práce v obchodných a spoločných priestoroch budovy, rekonštrukcia podlahy na -1. a -2. podzemnom podlaží – garážové státi v majetku Spoločnosti.

Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí - účtovná skupina 022: predstavuje rôzny dlhodobý hmotný majetok, ktorý Spoločnosť odpisuje a používa. Stolový počítač, trezor, tlačiareň a klíma nachádzajúce sa v sídle Spoločnosti sú plne odpísané. Golfový simulátor, PS technológie pre pripojenie na PCO, zariadenie a TV v Apartmánoch, zariadenie zasadačky na II. NP, skladu, WC, digitálny projektor, trezor a reklamné panely v ZJ sú plne odpísané – stále v používaní.

V roku 2022 Spoločnosť zakúpila nové počítačové vybavenie (notebook) pre potreby ekonomického úseku spoločnosti.

- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 nevytvorila dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

- c) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 nevytvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

- d) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom:

- Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne - reálnou hodnotou.
- Majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený - reálnou hodnotou.
- Majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce - reálnou hodnotou.
- Majetok nadobudnutý kúpou podniku alebo jeho časti, a nadobudnutý vkladom podniku alebo jeho časti a majetok nadobudnutý zámenou - reálnou hodnotou.

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 neobstarala a ani nenadobudla dlhodobý hmotný a nehmotný majetok žiadnou z foriem uvedených v bode d).

- e) Zásoby obstarané kúpou:

- Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie. Vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.
- Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie.

- f) Pohľadávky:

- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
- pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

- g) Finančný majetok:
- cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní ako cenné papiere určené na obchodovanie, cenné papiere v majetku fondu, deriváty, podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenných papierov a sú v majetku fondu - reálnou hodnotou,
 - ostatné podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere - obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám),
 - peňažné prostriedky a ceniny - menovitou hodnotou.
- h) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy - očakávanou menovitou hodnotou.
- i) Závazky:
- pri ich vzniku - menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí - obstarávacou cenou,
 - nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti, a nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a nadobudnuté zámenou- reálnou hodnotou.
- j) Rezervy - v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- k) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku - menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí - obstarávacou cenou.
- Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- l) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy - očakávanou menovitou hodnotou.
- m) Daň z príjmov splatná - podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % respektíve 15 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- n) Daň z príjmov odložená - účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov - nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy - záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, účtujú sa v očakávanej výške záväzku.
 - Spoločnosť vytvára rezervu na audit účtovnej závierky a náklady s tým súvisiace, na nevyčerpané dovolenky a iné dlhodobé zamestnanecké pôžitky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
 - Opravné položky - účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku proti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - pri tvorbe opravnej položky k pohľadávkam sa pristupuje jednotlivo a opravné položky sa tvoria k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 180 dní 50 %, z ostatných pohľadávok po lehote splatnosti viac ako 90 dní vo výške 30 %, alebo podľa rozhodnutia konateľov spoločnosti.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavené k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad jeho reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>Položka</i>	<i>Predpokladaná doba používania</i>	<i>Metóda odpisovania</i>	<i>Ročná odpisová sadzba</i>
Software-dispečing D2000 v Polyf.dome ZJ	5	Rovnomerná	1/20 (20 %)
Polyfunkčný dom Zlatý jeleň, byty	40	Rovnomerná	1/40 (2,5 %)
Zariadenie na výrobu tepla	14	Rovnomerná	1/14 (7,14 %)
Trezor	12	Rovnomerná	1/12 (8,33 %)
Počítače, golf.simulator, PS technol. pripoj. na PCO, tlačiareň	4	Rovnomerná	1/4 (25 %)
Zariadenia apartmánov, zasadačky, skladu, ostatných nebytových častí, klíma kancelária CPA, zariadenie bytov	6	Rovnomerná	1/6 (16,67 %)
Digitálny projektor	4	Rovnomerná	1/4 (25 %)
Dlhodobý majetok do 1 700 EUR, doba použitia dlhšia ako 1 rok	Rôzna	Rovnomerná	1/4 (25 %), 1/6 (16,67 %)
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Rôzna	Jednorázovo	100 %

Daňové odpisy pri DHM sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie. Pri DNHM sa daňové odpisy rovnajú účtovným v zmysle účtovnou jednotkou stanoveného plánu odpisovania pri jednotlivom majetku samostatne.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a v deň, ktorým je rozhodný deň, ku ktorému sa preberá majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej právnickej osoby. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použije kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

12. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

V priebehu roku 2022 nenastali žiadne zmeny v účtovných zásadách oproti roku 2021.

13. Oprava významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Dlhodobý majetok****1.1. Goodwill**

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 o goodwillu neúčtovala.

1.2. Majetok obstaraný z dotácií

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 neobstarala majetok z dotácií.

1.3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť vlastní akcie spoločnosti ŽP a. s. V roku 2022 ďalej nakupovala akcie uvedenej spoločnosti od minoritných akcionárov, čím zvýšila svoj majetkový podiel na 79,463 %. Akcie sú zaúčtované v nadobúdacej cene a neboli prepočítané na reálnu hodnotu.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti	Podiel na ZI %	Hlasovacie práva %	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách <i>Železiarne Podbrezová a.s.</i>	79,463 %	79,463 %	113 179 537
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke	-	-	-
Spolu			113 179 537

2. Majetok ocenený reálnou hodnotou

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 neprepočítala žiadnu zložku svojho majetku na reálnu hodnotu.

3. Pohľadávky**3.1. Veková štruktúra pohľadávok**

31. december 2022

Položka	Splatnosť		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	48 907	72 445	121 352
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	12 561	-	12 561
Iné pohľadávky	-	-	-
Spolu krátkodobé pohľadávky	61 468	72 445	133 913

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

31. december 2021

Položka	Splatnosť		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	63 316	89 194	152 510
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	3 490	-	3 490
Iné pohľadávky	-	-	-
Spolu krátkodobé pohľadávky	66 806	89 194	156 000

Bežná lehota splatnosti pohľadávok z obchodného styku je 15 alebo 30 dní, v prípade poskytnutia úverov 1 rok.

Spoločnosť vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 72 445 EUR, z ktorých cca 85,71 % je po lehote splatnosti viac ako 365 dní. Spoločnosť tvorila opravnú položku ku všetkým pohľadávkam po splatnosti, ktoré neboli uhradené do dátumu zostavenia účtovnej závierky (17. marec 2023) a pri ktorých predpokladá, že nebudú uhradené.

4. Záväzky

4.1. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Položka	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 259	1 259
Spolu dlhodobé záväzky	1 259	1 259
Krátkodobé záväzky:		
Záväzky do lehoty splatnosti	93 730	62 198
Záväzky po lehote splatnosti	-	-
Spolu krátkodobé záväzky	93 730	62 198

Dlhodobé záväzky – ako dlhodobé záväzky evidujeme záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky:

- záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2022 sú záväzky len v lehote splatnosti a všetky boli uhradené v priebehu januára 2023. Finančné zábezpeky sú splatné v prípade ukončenia nájmu nájomníkom nebytových priestorov Polyfunkčného domu Zlatý jeleň Bratislava,
- daňové záväzky - Spoločnosť vykazuje záväzok na dani zo závislej činnosti a DPH za 12/2022,
- záväzky vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov – záväzky voči zamestnancom, záväzky zo sociálneho zabezpečenia z miezd za 12/2022. Záväzky boli uhradené vo výplatnom termíne v 1/2023,
- nevyfakturované dodávky – týkajú sa nákladov roka 2022, ktoré budú vyfakturované v roku 2023 – služby za rok 2022 poskytnuté v Polyfunkčnom dome ZJ,
- iné záväzky – sú záväzky voči jednotlivým majiteľom bytov v Polyfunkčnej budove ZJ - zo zaplatených príspevkov do Fondu údržby a opráv.

5. Deriváty

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 neúčtovala o derivátoch.

6. Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 neúčtovala o výnosoch a nákladoch s výnimočným rozsahom alebo výskytom.

Nižšie uvádzame podrobnejšie členenie výnosov a nákladov Spoločnosti.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

6.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb:

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko	
	2022	2021
Poradenské služby a ekonomické poradenstvo	3 200	6 000
Nájomné Zlatý jeleň	391 876	422 547
Preddavky na poskytované služby a médiá v Zlatom jeleň a ročné vyúčtovanie	140 196	181 787
Iné služby	31 387	-
Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb celkom	566 659	610 334

V roku 2022 boli poskytované služby len na území Slovenskej republiky.

6.2. Náklady za služby, ostatné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady a náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu

Položka	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	294 425	267 719
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	27 209	25 747
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	25 500	24 500
iné uisťovacie audítorské služby	-	-
súvisiace audítorské služby	-	-
daňové poradenstvo	-	-
ostatné neaudítorské služby	1 709	1 247
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	267 216	241 972
Náklady na reprezentáciu	4	287
Poštovné, telefonické poplatky	382	368
Nájomné	2 992	2 553
Správa nehnuteľnosti „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“	20 621	27 000
Služby, opravy „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“	238 382	208 329
Ostatné (cestovné, bežné opravy, notárske služby, právne porad., upgrady, atď.)	4 835	3 435
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	322 685	263 221
Osobné náklady	132 945	91 653
Dane a poplatky	10 977	11 050
Odpisy a opravné položky k DHM	152 668	152 024
Tvorb a zúčtovanie opravných položiek	-	-87
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26 095	8 581
Finančné náklady, z toho:	835	878
Kurzové straty, z toho:	-	-
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	835	878
Úroky z pôžičiek	-	-
Predané cenné papiere a podiely	-	-
Ostatné náklady na finančnú činnosť	835	878
Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu	-	-

V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA**1. Podmienené záväzky**

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2022 daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 neevidovala žiadne podmienené záväzky.

2. Podmienení majetok

Spoločnosť v roku 2022 a ani v roku 2021 neevidovala žiadny podmienený majetok.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

3. Podsúvahové účty

Položka	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Prenajatý majetok	-	-
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	-	-
Majetok prijatý do úschovy	-	-
Pohľadávky z derivátov	-	-
Závazky z opcí derivátov	-	-
Odpísané pohľadávky	-	-
Pohľadávky z leasingu	-	-
Závazky z leasingu	-	-
Iné položky - goodwill (zlúčenie so spoločnosťou ŽP TRADE rok 2015)	-	59 610 485

Spoločnosť v roku 2022 odúčtovala z podsúvahovej evidencie odpísaný záporný goodwill – viac ako 7 rokov od odpisu.

VI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2022 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva Spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Spoločnosť vo februári podala žiadosť o dotáciu na plyn a el. energiu na Ministerstvo hospodárstva za obdobie január 2023 v zmysle vyhlásenej výzvy cez Ministerstvo hospodárstva SR. Uvedená dotácia jej bola schválená a aj vyplatená v priebehu mesiaca marec 2023. V nasledujúcom období bude Spoločnosť opakovane podávať žiadosti o dotácie na energie, na zmiernenie nepriaznivých vplyvov vojenského konfliktu na Ukrajinu.

VII. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

31. december 2022

Položka	Stav K 1. januáru 2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2022
Základné imanie	2 065 196	-	-	-	2 065 196
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	94 204	-	-	-	94 204
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	243 581	-	-	-	243 581
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	114 715 313	-	-	(3 672 437)	111 042 875
Neuhrazená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účt.obdobia	37 563	3 702 640	-	(37 563)	3 702 640
Vyplatené dividendy	-	-	(3 710 000)	3 710 000	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

31. december 2021

<i>Položka</i>	<i>Stav K 1. januáru 2021</i>	<i>Prírastky</i>	<i>Úbytky</i>	<i>Presuny</i>	<i>Stav K 31. decembru 2021</i>
Základné imanie	2 065 196	-	-	-	2 065 196
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	94 204	-	-	-	94 204
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	243 581	-	-	-	243 581
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	115 022 292	-	-	(306 979)	114 715 313
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účt.obdobia	1 905 021	37 563	-	(1 905 021)	37 563
Vyplatené dividendy	-	-	(2 212 000)	2 212 000	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-



KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

K 31. 12. 2022

príloha č.2 k výročnej správe 2022

CPA s.r.o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO
BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)**

**ZA ROK KONČIACI SA
31. DECEMBRA 2022**

OBSAH

	Strana
Správa nezávislého audítora	1
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	3
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	4
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	7 – 41

CPA s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti CPA s.r.o.:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti CPA s.r.o. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2022 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané auditorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávne v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava 13. decembra 2023



Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 865

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2022
(v EUR)

	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	6	231 356 935	215 135 654
Nehmotný majetok	7	1 728 875	1 535 053
Goodwill	7	9 792 638	9 792 638
Investície do pridružených podnikov	8	2 782 932	2 418 798
Ostatný finančný majetok	8	2 960 758	2 032 915
Odložená daňová pohľadávka	9	407 361	370 133
Neobežný majetok celkom		249 029 499	231 285 191
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	10	146 529 664	106 530 508
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	11	93 886 401	97 109 854
Splatná daňová pohľadávka		147 616	38 080
Ostatný majetok		4 668 550	2 500 782
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	20 003 962	11 995 783
Obežný majetok celkom		265 236 193	218 175 007
AKTÍVA CELKOM		514 265 692	449 460 198
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	13	2 065 196	2 065 196
Zákonné a ostatné fondy	13	12 740 481	11 719 865
Nerozdelený zisk		221 080 156	173 876 945
Podiel spoločníkov CPA na vlastnom imaní		235 885 833	187 662 006
Menšinové podiely	13	71 904 429	58 170 645
Vlastné imanie celkom		307 790 262	245 832 651
ZÁVÄZKY			
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	15	51 475 636	39 393 322
Ostatné finančné a iné dlhodobé záväzky	14	4 707 955	4 001 493
Rezervy na zamestnanecké požitky	16	12 744 462	9 569 001
Rezervy	17	874 964	875 384
Odložený daňový záväzok	9	7 937 783	7 222 071
Dlhodobé záväzky celkom		77 740 800	61 061 271
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	15	46 641 881	87 127 858
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	65 300 565	52 237 806
Rezervy	17	3 639 220	52 964
Splatné daňové záväzky		12 523 399	2 491 181
Ostatné záväzky		629 565	656 467
Krátkodobé záväzky celkom		128 734 630	142 566 276
Záväzky celkom		206 475 430	203 627 547
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		514 265 692	449 460 198

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2022
(v EUR)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2022	Rok končiaci sa 31. decembra 2021
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	19	566 421 805	422 152 598
Výnosy z predaja služieb	19	9 190 917	6 846 308
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		27 385 937	10 985 833
Aktivácia	20	12 015 434	12 123 953
Spotreba materiálu a energie, náklady na predaný tovar		(320 034 344)	(267 665 134)
Služby		(47 940 616)	(40 303 234)
Osobné náklady	21	(140 882 511)	(108 112 136)
Odpisy a amortizácia		(18 526 566)	(17 711 856)
Ostatné prevádzkové výnosy	22	5 227 519	8 772 716
Ostatné prevádzkové náklady	22	(4 260 407)	(5 358 406)
Úrokové výnosy		132 689	70 907
Úrokové náklady		(1 792 950)	(1 506 172)
Zisk/(strata) z finančných investícií		-	-
Ostatné finančné výnosy	23	3 118 734	2 224 892
Ostatné finančné náklady	23	(5 964 401)	(847 754)
Zisk/(strata) pred zdanením		84 091 240	21 672 515
Daň z príjmov	24	(17 766 105)	(2 934 881)
Zisk/(strata) za rok		66 325 135	18 737 634
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
Spoločníkov CPA		51 022 353	13 255 850
Menšinových vlastníkov		15 302 782	5 481 784
Celkom		66 325 135	18 737 634
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia			
Položky, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do výkazu ziskov a strát:			
Zabezpečovacie deriváty		901 392	-
Rezerva z kurzového prepočtu		314 139	300 662
Odložená daň týkajúca sa ostatného súhrnného zisku		(189 292)	-
OSTATNÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ		1 026 239	300 662
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia pripadajúci na:			
Spoločníkov CPA		825 339	300 662
Menšinových vlastníkov		200 900	-
Celkom		1 026 239	300 662
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PRIPADAJÚCI NA:			
Spoločníkov CPA		51 847 692	13 506 784
Menšinových vlastníkov		15 503 682	5 531 512
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA		67 351 374	19 038 296

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
v celých eurách)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>- Rezerva z kurzového prepočtu</i>	<i>Zabezpečovacie deriváty</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Podiel spoločníkov CPA na vlastnom imaní</i>	<i>Menšinové podieľy</i>	<i>Celkom</i>
Počiatkový stav k 1. januáru 2021	2 065 196	11 894 175	(459 471)	-	162 862 079	176 361 979	52 582 269	228 944 248
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	(2 212 000)	(2 212 000)	(242 261)	(2 454 261)
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	34 227	-	-	(34 227)	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	-	13 255 850	13 255 850	5 481 784	18 737 634
Zmena podielu v existujúcich dcérskych spoločnostiach	-	-	-	-	5 243	5 243	299 125	304 368
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	250 934	-	-	250 934	49 728	300 662
Konečný stav k 31. decembru 2021	2 065 196	11 928 402	(208 537)	-	173 876 945	187 662 006	58 170 645	245 832 651
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	(3 710 000)	(3 710 000)	(1 751 227)	(5 461 227)
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	195 273	-	-	(195 273)	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	-	51 022 349	51 022 349	15 302 782	66 325 131
Zmena podielu v existujúcich dcérskych spoločnostiach	-	-	-	-	15 263	15 263	(36 988)	(21 725)
Ostatné	-	-	-	-	70 872	70 872	18 317	89 189
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	259 487	565 856	-	825 343	200 900	1 026 243
Konečný stav k 31. decembru 2022	2 065 196	12 123 675	50 950	565 856	221 080 156	235 885 833	71 904 429	307 790 262

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2022	Rok končiaci sa 31. decembra 2021
Prevádzková činnosť			
Zisk/(strata) pred zdanením		84 091 240	21 672 515
Odpisy, amortizácia a tvorba/rozpustenie opravných položiek	6, 7	18 526 566	17 711 856
Rezervy	17	(420)	299 362
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a investíciám, netto	10, 11	946 535	(1 020 319)
Strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	6	94 510	395 731
Nerealizované kurzové rozdiely		1 000 358	211 188
Úroky, netto		1 660 261	1 435 265
Finančné deriváty		-	-
Zisk/(strata) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 21	(486 202)	(808 535)
Strata/(zisk) z predaja finančných investícií		-	(424 423)
Zamestnanecké požitky	16	3 175 461	767 519
Ostatné nepeňažné položky		(361 146)	(316 212)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		108 647 163	39 923 947
Zmena stavu pohľadávok	11	1 706 029	(31 509 534)
Zmena stavu zásob	10	(40 209 803)	(26 605 740)
Zmena stavu záväzkov	18	17 355 477	19 988 291
Zmena ostatných aktív a záväzkov		(2 194 670)	(1 522 700)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		85 304 196	274 264
Prijaté úroky		107 360	54 930
Platené úroky		(1 792 950)	(1 506 172)
Prijatá/(zaplatená) daň z príjmov	24	(7 164 939)	(1 925 227)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		76 453 667	(3 102 205)
Investičná činnosť			
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 21	1 342 749	2 634 000
Príjmy z predaja dcérskych spoločností, podiel na výsledku pridružených spoločností		-	518 810
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 7	(33 209 996)	(17 494 287)
Obstaranie finančných investícií		(33 967)	(14 042)
Obstaranie ďalších podielov v existujúcich dcérskych spoločnostiach	5	(31 416)	(23 526)
Obstaranie investície v pridruženej spoločnosti		-	(9 800)
Predaj dcérskych spoločností znížený o peň. prostriedky a peň. ekvivalenty		-	-
Zníženie podielu v dcérskych spoločnostiach		-	327 856
Výdavky z poskytnutia úverov a pôžičiek		(90 000)	(1 647 556)
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto		(32 022 630)	(15 708 545)
Finančná činnosť			
Príjmy z úverov a pôžičiek	15	11 288 059	26 649 842
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	15	(39 438 136)	(6 001 211)
Výdavky na zaplatené záväzky z finančného lízingu	15	(2 811 555)	(2 199 326)
Vyplatené dividendy		(5 461 227)	(2 454 261)
Peňažné toky (použitá v)/z finančnej činnosti, netto		(36 422 859)	15 995 044
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	12	8 008 178	(2 815 706)
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka (pozn. 12)	12	11 995 783	14 811 489
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka (pozn. 12)	12	20 003 961	11 995 783

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

CPA s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“ alebo „CPA“) je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom Kolkáreň 35, Nový závod, 976 81 Podbrezová, Slovenská republika. Spoločnosť bola založená dňa 11. augusta 1994 a vznikla dňa 15. augusta 1994, IČO: 31 612 521, DIČ: 2020463401. CPA je holdingová spoločnosť, ktorá poskytuje poradenské služby. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske spoločnosti (spolu označované ako „skupina“) a podiel skupiny na spoločných podnikoch. Skupina sa venuje výrobe a predaju oceľových rúr, strojárnej výrobe a cestovnému ruchu (pozri pozn. 3).

1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31. decembru 2022 sa oproti roku 2021 nemenila a je nasledovná:

Por. číslo	Meno spoločníka	Výška podielu na ZI v roku 2022		Výška podielu na ZI v roku 2021	
		absolútna v eurách	v %	absolútna v eurách	v %
1.	Ing. Vladimír Zvarík	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
2.	Ing. Vladimír Soták	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
3.	Ing. Ľudovít Ihring	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
4.	Ing. Marian Kurčík	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
5.	Ing. Jozef Marčok	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
6.	Ing. Július Kriváň	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
7.	Ing. Ján Banas	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
	Základné imanie spolu	2 065 196	100,0 %	2 065 196	100,0 %

1.3. Členovia orgánov spoločnosti

Konatelia

Ing. Ján Banas
 Ing. Vladimír Zvarík
 Ing. Vladimír Soták
 Ing. Ľudovít Ihring
 Ing. Marian Kurčík
 Ing. Jozef Marčok
 Ing. Július Kriváň

1.4. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za CPA s.r.o. a jej dcérske spoločnosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“). Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie.

1.6. Schválenie účtovnej závierky za rok 2021

Konsolidovaná účtovná závierka CPA s.r.o., za rok končiaci 31. decembra 2021 bola schválená na mimoriadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 13. decembra 2022.

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2021. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2021.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

V tomto roku skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022.

Prvé uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- Skupina uplatnila **dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021 v účtovnej závierke za rok 2021 – t. j. pred dátumom ich účinnosti.
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom neviedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke skupiny.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré boli vydané, ale zatiaľ neboli prijaté

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky bol vydaný nasledujúci nový štandard a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných dňa 25. júna 2020 a dodatkov k IFRS 17 „Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9“ vydaných dňa 9. decembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

Skupina očakáva, že prijatie štandardu a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

Prvé uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Konceptný rámec s dodatkami k IFRS 3, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom neviedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke skupiny.

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB a prijaté EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných IASB dňa 25. júna 2020, prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie prijaté EÚ dňa 8. septembra 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie prijaté EÚ dňa 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB, ktoré EÚ zatiaľ neprijala

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zverejnenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

Skupina očakáva, že prijatie týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov skupiny by účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“** nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Okrem toho dodatky vydané dňa 25. júna 2020 prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia niektorých požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky: a) aktualizujú IFRS 3 tak, že sa namiesto Rámca z roku 1989 odvoláva na Koncepčný rámec z roku 2018; b) dopĺňajú IFRS 3 o požiadavku, aby pre transakcie a iné udalosti v rozsahu pôsobnosti IAS 37 alebo IFRIC 21 nadobúdateľ uplatňoval IAS 37 alebo IFRIC 21 (namiesto Koncepčného rámca) na identifikovanie záväzkov, ktoré prevzal pri podnikovej kombinácii; a c) dopĺňajú IFRS 3 o jednoznačné stanovisko, že nadobúdateľ nevykazuje podmienené aktíva nadobudnuté pri podnikovej kombinácii.
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou Covid-19 po 30. júní 2021, vydané IASB dňa 31. marca 2021. Dodatky predlžujú obdobie uplatňovania praktickej pomôcky uvedenej v IFRS 16 o jeden rok. Úľava bola predĺžená o jeden rok s cieľom obsiahnuť úľavy od nájomného, ktoré znižujú len lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2022 alebo skôr.

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadnu časť zisku alebo straty, ktorá súvisí s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať akýkoľvek zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu vo výkaze ziskov a strát.
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB dňa 23. januára 2020. Dodatky poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky k IAS 1, ktoré vydala IASB dňa 15. júla 2020, odkladajú dátum účinnosti o jeden rok na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali svoje podstatné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky, a aby poskytovali usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku.
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniiteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky zakazujú odpočítat z obstarávacej ceny položky, ktorá je klasifikovaná ako dlhodobý hmotný majetok, akékoľvek výnosy z predaja položiek vyrobených v čase, keď sa daný majetok uvádza na miesto a do stavu potrebného na to, aby bol prevádzkyschopný spôsobom, ktorý určí vedenie. Namiesto toho účtovná jednotka vykazuje výnosy z predaja takýchto položiek a náklady na výrobu týchto položiek vo výkaze ziskov a strát.
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky upresňujú, že „náklady na splnenie“ zmluvy zahŕňajú „náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou“. Náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou, predstavujú prírastkové náklady na splnenie danej zmluvy, alebo alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmlúv.
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“**, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Ide o dodatky k rôznym štandardom vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie. Dodatky: a) vysvetľujú, že dcérska spoločnosť, ktorá uplatňuje odsek D16 a) IFRS 1, môže oceňovať kumulatívne rozdiely z prepočtu použitím súm vykázaných jej materskou spoločnosťou na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS (IFRS 1); b) vysvetľujú, ktoré poplatky účtovná jednotka zahŕňa, keď uplatňuje test „10 %“ uvedený v odseku B3.3.6 IFRS 9 pri posudzovaní, či ukončiť vykazovanie finančného záväzku. Účtovná jednotka zahŕňa len poplatky zaplatené alebo prijaté medzi účtovnou jednotkou (dlžníkom) a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých účtovnou jednotkou alebo veriteľom v mene druhej strany (IFRS 9); c) odstraňuje z príkladu znázornenie náhrady nákladov na zhodnotenie predmetu lízingu zo strany prenajímateľa, aby sa vyriešili prípadné nejasnosti ohľadom posudzovania lízingových stimulov, ktoré by mohli nastať v dôsledku spôsobu, akým boli lízingové stimuly znázornené v tomto príklade (Ilustračný príklad 13, ktorý je prílohou IFRS 16); a d) vypúšťa požiadavku v odseku 22 IAS 41, aby účtovné jednotky nezahrmuli peňažné toky zo zdanenia pri oceňovaní biologického majetku reálnou hodnotou na základe metódy súčasnej hodnoty (IAS 41).

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom**, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky riešia rozpor medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a vysvetľujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik.

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

(a) Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“) a za predpokladu nepretržitého fungovania skupiny. IFRS prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB“) okrem určitých štandardov a interpretácií, ktoré EÚ neschválila, ako sa uvádza v predchádzajúcom texte.

Skupina posúdila vplyv nedávnych makroekonomických zmien vrátane vplyvov prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajine, dopadu pandémie Covid-19, rýchlo rastúcej inflácie a energetickej krízy na konsolidovanú účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022. Posúdenie zahŕňa najlepší odhad skupiny na schopnosť inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, generovať budúce výnosy, vplyvu možného poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzenia, prehodnocovanie úsudkov skupiny aplikovaných pri tvorbe odhadov a iné záležitosti. Tieto okolnosti podľa odhadu skupiny nemajú významný negatívny vplyv na jej finančnú výkonnosť.

(b) Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov a podnikových kombinácií podľa IFRS 3 „Podnikové kombinácie“. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložená konsolidovaná účtovná závierka zohľadňuje niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli zaúčtované v účtovných záznamoch spoločností skupiny, s cieľom transformovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a inými účtovnými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykázovania skupiny je euro (EUR). Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v eurách, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použitie určité účtovné odhady. Takisto vyžaduje od vedenia uplatňovať pri zavádzaní účtovných zásad vlastný úsudok. Oblasť, v ktorej je uplatnený vysoký stupeň úsudku, komplexné oblasti a oblasti, v ktorých predpoklady a odhady sú pre konsolidované finančné výkazy významné, sú uvedené v poznámke 4.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu, že skupina bude pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina.

(c) Zásady konsolidácie

(i) Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti“). Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť má:

- vplyv nad podnikom, do ktorého investuje,
- expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje,
- schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad čistou výškou nadobudnutého identifikovateľného majetku k dátumu akvizície zníženého o prevzaté záväzky. Ak po prehodení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vyказuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získavať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Vykázaná strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Menšinové podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát. Menšinový podiel sa vyказuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Obstaranie podielov v dcérskych spoločnostiach od spoločností pod spoločnou kontrolou sa účtuje metódou „pooling podielov“. Rozdiel medzi obstarávacou cenou investície a podielom skupiny na účtovnej hodnote majetku a záväzkov obstarávaného subjektu k dátumu obstarania sa účtuje priamo do vlastného imania, položky „Nerozdelený zisk“. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť účtovnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume.

Niektoré dcérske spoločnosti neboli do konsolidácie zahrnuté, pretože ich vplyv na konsolidáciu sa nepovažoval za významný (pozri pozn. 8).

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2022	2021	2022	2021	
Železiarne Podbrezová a.s., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	79,46	79,45	výroba oceľových rúr
PIPEX ITALIA S.p.A., Arona (Novara)	Taliansko	67,54	67,53	85,00	85,00	obchodná činnosť
Pipex Deutschland GmbH, Mníchov	Nemecko	70,32	70,31	85,50	85,50	obchodná činnosť
SLOVRUR Sp. z o.o., Stalowa Wola	Poľsko	71,52	71,51	90,00	90,00	obchodná činnosť
ŽP Trade Bohemia, a.s. Praha	Česká republika	79,46	79,45	100,00	100,00	obchodná činnosť

Tieto poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovaných finančných výkazov.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2022	2021	2022	2021	
Tále, a.s., Tále	Slovensko	73,80	73,79	92,87	94,66	cestovný ruch
ŽP - Gastroservis, s.r.o., Valaská	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	stravovacie služby
Nadácia Železiarne Podbrezová, Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	nadácia
ŽIAROMAT a.s., Kalinovo	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	výroba žiaruvzdorných keramických výrobkov
ŽP Informatika s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	IT služby
ŽP EKO QELET a.s., Martin	Slovensko	52,66	52,65	66,27	66,27	nákup a predaj šrotu
Transformaciones Metalurgicas S.A.U., Arenys de Mar	Španielsko	79,46	79,45	100,00	100,00	výroba oceľových rúr
TAP Tubos de Acero de Precisión, S.L.U., Arenys de Mar	Španielsko	79,46	79,45	100,00	100,00	výroba oceľových rúr
Transmesa USA, Inc., Englewood Cliffs, NJ	USA	79,46	79,45	100,00	100,00	obchodná činnosť
ŽP VVC s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	výskumná a vývojová činnosť
KBZ s.r.o., Košice	Slovensko	55,62	55,62	70,00	70,00	nákup a predaj šrotu
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	prevádzkovanie strážnej služby
ŽP Rehabilitácia s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia
ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o., Valaská	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	prepravné služby
FK Železiarne Podbrezová, a.s., Podbrezová	Slovensko	43,70	43,70	55,00	55,00	šport, reklama a propagácia
ŠK Železiarne Podbrezová a.s., Podbrezová	Slovensko	79,07	79,05	99,50	99,55	šport, reklama a propagácia
UHL s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	obchodná činnosť

Zmeny v skupine v bežnom roku sú popísané v pozn. 5.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

(ii) Pridružené spoločnosti

Pridružené spoločnosti sú tie podniky, v ktorých má skupina podstatný, ale nie rozhodujúci vplyv. Podstatný vplyv znamená právomoc podieľať sa na rozhodnutiach o finančných a prevádzkových zámeroch pridruženej spoločnosti, neznamená však kontrolu ani spoločnú kontrolu nad takýmito zámermi. Investície v pridružených spoločnostiach sa účtujú metódou vlastného imania odo dňa vzniku podstatného vplyvu do dňa jeho zániku. Podľa metódy vlastného imania sa investície do pridružených spoločností vykazujú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii v obstarávacej cene upravenej o podiely skupiny na zmenách vlastného imania pridruženej spoločnosti po dátume obstarania mínus akékoľvek zníženie hodnoty jednotlivých investícií. Straty pridruženej spoločnosti, ktoré prevyšujú podiel skupiny v danej pridruženej spoločnosti, sa nevykazujú. Zoznam pridružených spoločností v skupine je uvedený v poznámke 5.

Akokoľvek suma, o ktorú obstarávacia cena prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov pridruženej spoločnosti vykazanej k dátumu obstarania, sa vykazuje ako goodwill. Goodwill sa zahŕňa do účtovnej hodnoty investície a pri posudzovaní zníženia hodnoty sa považuje za súčasť investície. Všetky podiely skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov, ktoré po prehodnotení prevyšujú obstarávaciu cenu, sa priamo premietnu do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Nerealizované zisky a straty z transakcií medzi skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú do výšky podielu skupiny v danej pridruženej spoločnosti.

Podiel skupiny na čistých aktívach pridruženej spoločnosti je vykázaný v riadku „Investície v pridružených spoločnostiach“ v priloženom výkaze o finančnej situácii, a jej podiel na čistom zisku je vykázaný ako „Podiel na zisku pridružených spoločností“ v priloženom výkaze súhrnných ziskov a strát.

Zoznam pridružených spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2022	2021	2022	2021	
Tom-Ferr Zrt.	Maďarsko	19,78	19,78	24,89	24,89	výroba oceľových rúr a produktov
PIPEX ENERGY S.R.L.	Taliansko	33,10	33,09	49,00	49,00	výskumná a vývojová činnosť
Tále ski & golf resorts s. r. o.	Slovensko	29,52	29,52	40,00	40,00	cestovný ruch
ŽP EKO QELET PLUS s.r.o.	Slovensko	23,69	0,00	45,00	0,00	vedenie účtovníctva a poradenské služby

(d) Cudzía mena

(i) Transakcie v cudzích menách

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

Nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote vyjadrené v cudzej mene, sa prepočítavajú použitím menového kurzu platného k dátumu určenia reálnej hodnoty. Nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v historických cenách vyjadrených v cudzej mene, sa neprepočítavajú.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

(ii) Finančné výkazy zahraničných prevádzok

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena subjektu). Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou skupiny, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka.

Zahraničné prevádzky nie sú integrálnou súčasťou prevádzky materskej spoločnosti. Aktíva a záväzky zahraničných prevádzok, ktorých funkčnou menou nie je mena euro, vrátane goodwillu a úprav na reálnu hodnotu pri konsolidácii sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu zostavenia finančných výkazov. Výnosy a náklady z týchto zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní ako rezerva z kurzového prepočtu. Táto rezerva sa vykáže vo výkaze súhrnných ziskov a strát v momente vyradenia príslušnej zahraničnej prevádzky.

(e) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo výkaze o finančnej situácii vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje skupiny predstavujú investície k dispozícii na predaj, pohľadávky, úročené úvery a pôžičky, záväzky a finančné deriváty.

(f) Finančné deriváty

Vzhľadom na svoje aktivity je skupina vystavená najmä finančnému riziku zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb. Skupina používa finančné deriváty (najmä zmluvy o menových a úrokových forwardoch a opciách) na zabezpečenie rizika spojeného s menovými výkyvmi v súvislosti s určitými pevnými prísľubmi a predpokladanými operáciami. Skupina splnila podmienky účtovania o finančných derivátoch ako o zabezpečovacích derivátoch.

Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu zostavenia finančných výkazov sa preceňujú na reálnu hodnotu. Nerealizovaný zisk alebo stratu z pevných termínových operácií skupina vyčíslila na základe predpokladaného forwardového kurzu vypočítaného štandardným matematickým vzorcom, ktorý zohľadňuje spotový kurz NBS a úrokové sadzby platné ku dňu zostavenia účtovnej závierky a je vykázaný vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „Ostatné finančné výnosy“ alebo „Ostatné finančné náklady“ a vo vlastnom imaní v položke „Zabezpečovacie deriváty“.

Zabezpečovacie deriváty sa definujú ako deriváty, ktoré zodpovedajú stratégii skupiny v oblasti riadenia rizík, zabezpečovací vzťah je formálne zdokumentovaný pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu a zabezpečenie je efektívne, t. j. pri vzniku a počas jeho trvania sa zmeny reálnej hodnoty alebo peňažných tokov zabezpečených a zabezpečujúcich položiek takmer úplne vzájomne vykompenzujú s konečnými výsledkami v rozpätí od 80 do 125 %.

Skupina používa zabezpečovacie deriváty na zabezpečenie vysoko pravdepodobných budúcich peňažných tokov prislúchajúcich k prognózovanej transakcii (zabezpečenie peňažných tokov).

Efektívna časť zmien reálnej hodnoty derivátov, ktoré sú určené na zabezpečenie a považujú sa za zabezpečenie peňažných tokov, sa vykazuje vo vlastnom imaní. Zisk alebo strata súvisiaca s neefektívnou časťou sa okamžite zaúčtuje do výkazu súhrnných ziskov a strát. Sumy akumulované vo vlastnom imaní sa zaúčtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát v obdobiach, keď zabezpečovaná položka ovplyvní zisk alebo stratu (napr. ak sa realizujú prognózované tržby, ktoré sú zabezpečené). Ak sa platnosť zabezpečovacieho nástroja skončí alebo ak sa takýto nástroj predá, resp. ak zabezpečenie prestane spĺňať kritériá účtovania zabezpečenia, akékoľvek úpravy kumulatívnej reálnej hodnoty vykázané vo vlastnom imaní v tom čase zostávajú vo vlastnom imaní a zabezpečovací nástroj sa vykáže vo výkaze súhrnných ziskov a strát, keď sa prognózovaná transakcia vykáže s konečnou platnosťou vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ak sa vznik prognózovanej transakcie už neočakáva, úpravy kumulatívnej reálnej hodnoty vykázané vo vlastnom imaní sa okamžite zaúčtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Určité transakcie s finančnými derivátmi, hoci poskytujú pri riadení rizika skupiny účinné ekonomické zabezpečenie, nespĺňajú kvalifikačné požiadavky na vykazovanie zabezpečovacích derivátov podľa špecifických pravidiel IAS 39, preto sa v účtovníctve vedú ako finančné deriváty držané na obchodovanie, pričom zisky a straty z reálnej hodnoty sa vykazujú v položke „Ostatné finančné výnosy“ alebo „Ostatné finančné náklady“.

(g) Budovy, stavby, stroje a zariadenia

(i) Vlastný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia (ďalej len „dlhodobý hmotný majetok“) sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky a opravné položky (strata zo zníženia hodnoty). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého hmotného majetku do používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Ak pri niektorej položke dlhodobého hmotného majetku majú niektoré jej významné časti rôznu dobu životnosti, tieto sú účtované a odpisované ako samostatné položky.

(ii) Prenajatý majetok

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

IFRS 16 „Lízingy“ - vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých skupina vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Pri prvom vykazovaní IFRS 16 skupina aplikovala čiastočne retrospektívny prístup.

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykazaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky.

Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, právo na užívanie majetku sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy.

(iii) Následné výdavky

Následné výdavky vzťahujúce sa k výmene položky dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa vykazuje samostatne, vrátane revízií a generálnych opráv, sa aktivujú za predpokladu, že spĺňajú základné kritéria pre vykázanie dlhodobého hmotného majetku a dajú sa spoľahlivo oceniť. Ostatné následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Akékoľvek ďalšie výdavky uskutočnené po obstaraní dlhodobého hmotného majetku za účelom obnovenia a udržania pôvodnej výšky očakávaných ekonomických úžitkov sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli (nevýznamné opravy a údržba).

(h) Nehmotný majetok

(i) Goodwill

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou podľa vyššie uvedeného bodu (c) (i). Uplatnením štandardu IFRS 3, je obstarávacia cena goodwillu upravená o prípadné zníženie hodnoty.

Goodwill, ktorý vznikol pri podnikovej kombinácii, sa pri akvizícii rozdelil medzi jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky (JVPP), pri ktorých sa predpokladá, že budú mať z tejto podnikovej kombinácie úžitok. Goodwill sa testuje na znehodnotenie ročne, resp. častejšie, ak existujú náznaky, že by mohlo dôjsť k zníženiu jeho hodnoty. Návratná hodnota JVPP sa určuje na základe výpočtu použiteľnej hodnoty. Východiskovými predpokladmi pri výpočte použiteľnej hodnoty sú predpoklady týkajúce sa diskontnej sadzby, miery rastu a predpokladaných výnosov a nákladov počas obdobia. Vedenie odhaduje diskontné sadzby pomocou sadzieb pred zdanením, ktoré vyjadrujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre danú JVPP.

(ii) Negatívny goodwill

Negatívny goodwill predstavuje hodnotu o ktorú podiel nadobúdateľa na čistej reálnej hodnote nadobúdaného identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov prevyšuje obstarávaciu cenu obstaraných podielov.

(iii) Softvér

Softvér je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky. Softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti, ktorá je 4 – 5 rokov.

(iv) Výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov s výnimkou nákladov vynaložených na vývojové projekty, ktoré sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok v rozsahu očakávaného ekonomického prínosu. Náklady na vývoj, ktoré boli v roku ich vzniku zúčtované ako náklad, sa v nasledujúcich účtovných obdobiach dodatočne neaktivujú.

(v) Následné výdavky

Následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že spĺňajú definíciu dlhodobého nehmotného majetku a základné kritéria pre jeho vykázanie. Akékoľvek ďalšie výdavky sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

(i) Investície do cenných papierov

Investície do cenných papierov sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene zníženej o prípadnú stratu zo zníženia hodnoty.

Investície držané do splatnosti sa oceňujú prvotne v obstarávacej cene a následne v amortizovaných nákladoch pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

Investície k dispozícii na predaj predstavujú nevýznamné nekonsolidované dcérske spoločnosti a nevýznamné podiely na vlastnom imaní rôznych spoločností, v ktorých skupina nevlastní, priamo alebo nepriamo, viac ako 20 % hlasovacích práv a ani nevykonáva podstatný vplyv.

Investície k dispozícii na predaj sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene. Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa oceňujú v reálnej hodnote určenej na základe cien kótovaných na burze pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty sa účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo nedôjde k jej znehodnoteniu; vtedy sa kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát. V prípade, že sa reálna hodnota investícií k dispozícii na predaj nedá spoľahlivo určiť, vykazujú sa v obstarávacích cenách znížených o položky zohľadňujúce trvalé zníženie ich hodnoty. Tieto opravné položky sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát.

(j) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

(k) Zásoby

Zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, resp. vlastných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady spojené s dokončením výroby a odhadované odbytové náklady. Opravná položka sa tvorí najmä k pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám, a to na základe individuálneho posúdenia.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Materiál sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom obstarávacích cien, ktoré zahŕňajú cenu obstarania materiálu a vedľajšie náklady obstarania, ktoré vznikli pri jeho uvedení do súčasného stavu a umiestnenia.

Nedokončená výroba, polovýrobky vlastnej výroby a hotové výrobky sa oceňujú vo vlastných nákladoch, ktoré zahŕňajú materiál, mzdové náklady, ostatné priame náklady a výrobnú réžiu a to v závislosti od stupňa rozpracovanosti.

K pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám sa na základe individuálneho posúdenia tvorí opravná položka.

(l) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, úložky a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňazí a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

(m) Zníženie hodnoty majetku

Skupina posúdi ku každému dňu zostavenia finančných výkazov účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad návratnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak návratnú hodnotu individuálnej položky majetku nemožno určiť, skupina určí návratnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prитоky, ktorej daný majetok patrí.

Návratná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad návratnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu súhrnných ziskov a strát („ostatné prevádzkové náklady“). Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho návratnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Realizovateľná hodnota pohľadávok skupiny sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných príjmov, odúročená pôvodnou vnútornou efektívnou úrokovou mierou aktíva. Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú. Realizovateľná hodnota ostatných aktív je vyššia z hodnôt čistej predajnej ceny a úžitkovej hodnoty. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné príjmy odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím odúročiteľa pred daňou, ktorý zohľadňuje súčasnú trhovú hodnotu budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na dané aktívum. Pre aktívum, ktoré negeneruje dostatočné nezávislé peňažné toky, sa realizovateľná hodnota určí pre takú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej dané aktívum patrí. V súlade s IFRS 9, skupina implementovala zjednodušený model znehodnotenia pohľadávok z obchodného styku, na základe ktorého spoločnosť pre obchodné pohľadávky bez významného prvku financovania tvorí opravné položky vo výške očakávaných strát za celú dobu životnosti pohľadávky.

(n) Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

(o) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a nákladmi odúročenými na základe efektívnej úrokovej miery, sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu.

(p) Rezerva na zamestnanecké požitky

Skupina má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov – plán definovaných požitkov, pozostávajúci z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Podľa IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov zo štátnych dlhopisov SR, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Všetky poistno-matematické zisky a straty sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Náklady minulej služby sa účtujú pri vzniku až do výšky vyplatených požitkov, a zvyšná suma je amortizovaná rovnomerne počas priemernej doby do momentu vyplatenia požitkov.

(q) Záonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenia; na týchto príspevkoch sa podľaajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát v rovnakom období, ako príslušné mzdové náklady. Skupina odvádza príspevky na doplnkové dôchodkové pripoistenie spravované súkromným dôchodkovým fondom podľa dĺžky zamestnania zamestnanca. Skupine nevznikajú žiadne ďalšie záväzky z titulu vyplácania dôchodkov zamestnancom v budúcnosti.

(r) Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má skupina zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a je možné spoľahlivo odhadnúť výšku tohto úbytku. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu zostavenia finančných výkazov. Ak je vplyv významný, výška rezervy sa určí odúročením predpokladaných budúcich výdavkov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí, a ak to je potrebné, aj riziká súvisiace s týmto záväzkom.

(s) Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu zostavenia finančných výkazov. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

(t) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

(u) Uznanie výnosov

(i) Predaj tovaru a poskytnuté služby

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Tržby sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia ku dňu zostavenia finančných výkazov.

(ii) Štátne dotácie

Dotácie sa nevykazujú, kým neexistuje primerané uistenie o tom, že skupina splní podmienky súvisiace s dotáciami.

Dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v obdobiach, v ktorých skupina vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby skupina obstarala, vybuodovala alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období vo výkaze o finančnej situácii a sú preúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát systematicky počas životnosti súvisiaceho majetku.

Dotácie, ktoré sa majú prijať ako náhrada za už vynaložené náklady alebo vzniknuté straty alebo ktorých účelom je poskytnutie okamžitej finančnej pomoci skupiny bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(v) Náklady

(i) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú náklady na prijaté úvery a pôžičky vypočítané použitím efektívnej úrokovej miery, prijaté úroky, príjmy z dividend, príjmy z predaja finančných investícií, kurzové zisky a straty a bankové poplatky. Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa účtujú do obstarávacej ceny majetku. Výnosové úroky sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v roku, s ktorým časovo a vecne súvisia s použitím metódy efektívneho výnosu. Príjmy z dividend sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v deň, keď sú priznané.

(w) Daň z príjmov

Daň z príjmov za účtovné obdobie zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta z daňového zisku účtovného obdobia, s použitím daňovej sadzby platnej ku dňu zostavenia finančných výkazov, a prípadných úprav splatnej dane za minulé účtovné obdobia.

Odložená daň z príjmov sa vypočíta zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní.

Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov:

- z goodwillu – daňovo neuznaná položka,
- z prvotného vykázania majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a nejedná sa o podnikovú kombináciu,
- z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych a spoločnej spoločnosti, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Pri výpočte odloženej dane sa zohľadňuje aj očakávaný spôsob realizácie alebo úhrady účtovnej hodnoty majetku alebo záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa vyazuje iba vtedy, keď je pravdepodobné, že skupina v budúcnosti dosiahne dostatočný základ dane, voči ktorému sa odložená daňová pohľadávka bude môcť využiť. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KĹÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných postupov skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 3, vedenie skupiny prijalo nasledujúce rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení

Skupina vypočítala a zaúčtovala stratu zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení na základe posúdenia ich budúceho využitia, plánovanej likvidácie a predaja. Skupina nepredpokladá, že v budúcnosti budú potrebné významné úpravy z titulu zníženia hodnoty majetku vzhľadom na úroveň výroby a tržieb. Pozri tiež pozn. 6.

Odpisy

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek dlhodobého hmotného majetku. Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Predpokladané doby životnosti sú nasledovné:

golfové ihrisko a hotely	30 – 90 rokov
budovy, haly a stavby	12 – 80 rokov
stroje a zariadenia a dopravné prostriedky	4 – 20 rokov.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia určitej položky dlhodobého hmotného majetku je plne zohľadnená vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Rezerva na právne a súdne spory

Skupina je stranou v rôznych právnych a súdnych sporoch, pri ktorých vedenie odhadlo pravdepodobnosť straty a predpokladá, že skupine spôsobia odliv peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa skupina spolieha na poradenstvo externých právnych poradcov, najnovšie dostupné informácie o stave súdneho konania a na interné posúdenie pravdepodobného výsledku sporov. Konečná výška akýchkoľvek prípadných strát v súvislosti so súdnymi spormi nie je známa avšak podľa odhadov vedenia skupiny nemôže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov. Podrobné informácie o súdnych sporoch sú uvedené v pozn. 29.3.

Rezerva na zamestnanecké požitky

Skupina používa model na výpočet zamestnaneckých požitkov (viď. bod 3(p) vyššie), v ktorom zohľadňuje očakávanú fluktuáciu zamestnancov, rast miezd, diskontný faktor a všetky požitky, ktoré plánuje vyplatiť zamestnancom.

5. ZMENY V SKUPINE

Počas roku 2022 spoločnosť CPA s.r.o. dokúpila 0,013 %-ný podiel v spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s.

K 2. júlu 2022 prišlo k vstúpeniu spoločnosti ŽP EKO QELET, a.s do spoločnosti ŽP EKO QELET PLUS s.r.o., v ktorej má skupina 23,69 %-ný podiel.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

6. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2022	225 923 481	339 672 914	7 008 390	572 604 785
Prírastky	1 715 991	-	34 130 400	35 846 391
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(74 114)	(4 492 581)	(869 434)	(5 436 129)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	4 769 743	17 513 446	(22 283 189)	-
Kurzové rozdiely	46 000	43 492	25 299	114 791
31. december 2022	232 381 101	352 737 271	18 011 466	603 129 838
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. január 2022	108 970 195	248 452 649	46 287	357 469 131
Odpisy, zúčtovanie zostatkových cien	4 872 834	13 870 449	-	18 743 283
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Strata zo zníženia hodnoty	-	24 400	70 110	94 510
Úbytky	(73 922)	(4 492 586)	-	(4 566 508)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	14 468	18 019	-	32 487
31. december 2022	113 783 575	257 872 931	116 397	371 772 903
Zostatková cena				
1. január 2022	116 953 286	91 220 265	6 962 103	215 135 654
31. december 2022	118 597 526	94 864 340	17 895 069	231 356 935

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2021	224 512 983	327 193 130	7 828 443	559 534 556
Prírastky	9 153	-	22 444 235	22 453 388
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	187 092	345 262	-	532 354
Úbytky	(2 876 532)	(6 505 118)	(680 915)	(10 062 565)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	4 004 352	18 581 894	(22 586 245)	1
Kurzové rozdiely	86 433	57 746	2 872	147 051
31. december 2021	225 923 481	339 672 914	7 008 390	572 604 785
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. január 2021	105 287 669	241 333 279	46 300	346 667 248
Odpisy, zúčtovanie zostatkových cien	5 766 483	13 394 084	-	19 160 567
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	45 580	174 143	-	219 723
Strata zo zníženia hodnoty	365 840	29 904	(13)	395 731
Úbytky	(2 526 606)	(6 505 109)	-	(9 031 715)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	31 229	26 348	-	57 577
31. december 2021	108 970 195	248 452 649	46 287	357 469 131
Zostatková cena				
1. január 2021	119 225 314	85 859 851	7 782 143	212 867 308
31. december 2021	116 953 286	91 220 265	6 962 103	215 135 654

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Majetok s právom na užívanie je zahrnutý v pozemkoch a budovách a strojoch a zariadeniach nasledovne:

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Spolu</i>
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2022	4 606 422	10 347 123	14 953 545
Prírastky	1 934 257	2 876 638	4 810 895
Úbytky	(213 637)	(510 485)	(724 122)
K 31. decembru 2022	6 327 042	12 713 276	19 040 318
Oprávky			
K 1. januáru 2022	1 059 433	2 776 124	3 835 557
Odpisy	616 035	1 430 394	2 046 429
Úbytky	(287 439)	(493 027)	(780 466)
K 31. decembru 2022	1 388 029	3 713 491	5 101 520
Zostatková hodnota			
K 1. januáru 2022	3 546 989	7 570 999	11 117 988
K 31. decembru 2022	4 939 013	8 999 785	13 938 798

Obstarávacia cena plne odpísaných budov, stavieb, strojov a zariadení, ktoré sa ešte stále používajú k 31. decembru 2022 predstavuje 92 142 tis. EUR (31. decembra 2021: 91 631 tis. EUR).

Budovy, stavby, stroje a zariadenia zahŕňajú hrad Slovenská Ľupča v zostatkovej hodnote 2 782 tis. EUR (31. december 2021: 2 879 tis. EUR), ktorý je sčasti sprístupnený verejnosti a sčasti sa využíva na reprezentatívne účely. Na základe posúdenia indikátorov znehodnotenia podľa IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ skupina dospela k záveru, že nie je potrebné vyčíslňovať stratu zo zníženia hodnoty hradu.

Skupina prehodnocuje odhadované zostatkové doby životnosti dlhodobého hmotného majetku a pre účely odpisovania rozdeľuje významné položky majetku na významné časti, tak ako to vyžaduje IAS 16 – Budovy, stavby, stroje a zariadenia. V dôsledku prehodnotenia životnosti došlo v roku 2022 k zvýšeniu výšky odpisov dlhodobého hmotného majetku o 636 tis. EUR.

Založený majetok

K 31. decembru 2022 je nehnuteľný a hnuťelný majetok ŽP v zostatkovej hodnote 24 177 tis. EUR (v reálnej hodnote približne 81 000 tis. EUR) a nehnuteľný a hnuťelný majetok ostatných konsolidovaných spoločností v zostatkovej hodnote 31 033 tis. EUR predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie niektorých bankových úverov (pozri pozn. 14). Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku, s ktorým má skupina obmedzené právo nakladať (vecné bremeno), bola 5 484 tis. EUR.

Poistenie majetku

<i>Predmet poistenia</i>	<i>Druh poistenia</i>	<i>Názov a sídlo poisťovne</i>	<i>Poistná suma</i>
Súbor nehnuteľného majetku	Proti všetkým rizikám	ALLIANZ Slovenská poisťovňa a. s., Bratislava AXA Seguros Generales; ZURICH Allianz pojišťovna, a.s. Praha ZURICH+UNIPOL (AON GENOA) Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia STU Ergo Hestia Aon Risk services Northeats - Century Surety Company Premium insurance Company Limited	384 906 591
Súbor hnuťelného majetku	Proti všetkým rizikám	ALLIANZ Slovenská poisťovňa a. s., Bratislava AXA Seguros Generales; ZURICH Allianz pojišťovna, a.s. Praha ZURICH+UNIPOL (AON GENOA) Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia Aon Risk services Northeats - Century Surety Company	377 279 955
Obstaranie nového dlhodobého hmotného majetku	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava	2 185 820

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

7. NEHMOTNÝ MAJETOK A GOODWILL

	<i>Softvér</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Nedokončené Investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2022	6 990 854	10 130 957	163 428	17 285 239
Prírastky	-	-	506 108	506 108
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(28 594)	-	-	(28 594)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	271 520	-	(271 520)	-
Kurzové rozdiely	130	-	3 344	3 474
31. december 2022	7 233 910	10 130 957	401 360	17 766 227
Oprávky				
1. január 2022	5 612 623	338 319	6 606	5 957 548
Amortizácia, odpis negatívneho goodwillu	315 608	-	-	315 608
Amortizácia, prírastok z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(28 594)	-	-	(28 594)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	152	-	-	152
31. december 2022	5 899 789	338 319	6 606	6 244 714
Zostatková cena				
1. január 2022	1 378 231	9 792 638	156 822	11 327 691
31. december 2022	1 334 121	9 792 638	394 754	11 521 513
	<i>Softvér</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Nedokončené Investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2021	6 609 132	10 130 957	234 175	16 974 264
Prírastky	-	-	317 607	317 607
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	106 846	-	106 846
Úbytky	(7 795)	(106 846)	-	(114 641)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	388 354	-	(388 354)	-
Kurzové rozdiely	1 163	-	-	1 163
31. december 2021	6 990 854	10 130 957	163 428	17 285 239
Oprávky				
1. január 2021	5 315 945	338 319	6 606	5 660 870
Amortizácia, odpis negatívneho goodwillu	303 198	-	-	303 198
Amortizácia, prírastok z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	106 846	-	106 846
Úbytky	(7 795)	(106 846)	-	(114 641)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	1 275	-	-	1 275
31. december 2021	5 612 623	338 319	6 606	5 957 548
Zostatková cena				
1. január 2021	1 293 187	9 792 638	227 569	11 313 394
31. december 2021	1 378 231	9 792 638	156 822	11 327 691

Dcérskej spoločnosti PIPEX Italia S.p.A. je priradený k 31. decembru 2022 goodwill vo výške 1 183 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 1 183 tis. EUR). K 31. decembru 2022 na základe testu zníženia hodnoty goodwillu nebolo preukázané jeho zníženie.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Pri obstaraní 31,74-percentného podielu v spoločnosti ŽP EKO QELET a.s. v roku 2005 vznikol goodwill vo výške 585 tis. EUR, ktorý sa vykázal vo výkaze o finančnej situácii. Pri obstaraní 34,51-percentného podielu v tejto spoločnosti v roku 2007 nevznikol žiaden goodwill, keďže sa jednalo o transakciu medzi subjektmi pod spoločnou kontrolou, kedy spoločnosť použila na účtovanie metódu „pooling podielov“. Pri nadobudnutí dodatočného 0,02-percentného podielu v dôsledku navýšenia základného imania spoločnosti v júni 2008 vznikol negatívny goodwill, ktorý sa odpísal v plnej výške do výkazu súhrnných ziskov a strát za rok končiaci 31. decembra 2008.

Dcérskej spoločnosti Slovrur Sp. z o.o. je priradený goodwill vo výške 110 tis. EUR, ktorý na základe testu zníženia hodnoty nie je znehodnotený.

Dcérskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. je priradený goodwill vo výške 6 429 tis. EUR, ktorý na základe testu zníženia hodnoty nie je znehodnotený.

V roku 2009 pri obstaraní kontrolného podielu v spoločnosti KBZ s.r.o. vznikol goodwill v sume 338 tis. EUR, ku ktorému bola v 100 % sume vytvorená opravná položka.

8. OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
PROJECT STEEL SUPPLIES PTY LTD, Australia	65 000	65 000
Rafako S. A.	30 978	-
Investície k dispozícii na predaj	95 978	65 000
Tom-Ferr ZRT	2 770 144	2 408 998
PIPEX ENERGY SRL	9 800	9 800
ŽP EKO QELET PLUS s.r.o.	2 988	-
Tále ski & golf resorts s. r. o.	-	-
Investície do pridružených podnikov	2 782 932	2 418 798
Dlhodobé úvery poskytnuté pridruženým podnikom	1 737 555	1 647 555
Ostatné dlhodobé pohľadávky	1 127 223	320 359
Ostatný finančný majetok celkom	5 743 688	4 451 712

Investície k dispozícii na predaj zahŕňajú najmä pridružené spoločnosti a nevýznamné spoločnosti, v ktorých má skupina majetkovú účasť nižšiu ako 20 %. Dané spoločnosti majú sídlo v Austrálii a v Poľsku. Ide o spoločnosti, ktoré nie sú kótované na burze. Tieto investície sú vykázané v obstarávacej cene upravenej o prípadné zníženie hodnoty, keďže nie je možné spoľahlivo určiť ich reálnu hodnotu.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

9. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA A ZÁVÄZOK

Nasledujúca tabuľka zobrazuje najvýznamnejšie odložené daňové pohľadávky a (záväzky) vykázané skupinou a pohyby v týchto položkách počas bežného a minulého účtovného obdobia:

	K 1. januáru 2022	(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka	(Na ťarchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát	(Na ťarchu)/ v prospech vlastného imania	K 31. decembri 2022
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(12 547 663)	(855 261)	-	88 144	(13 314 780)
Zásoby	709 842	360 538	-	-	1 070 380
Pohľadávky	9 943	(671)	-	-	9 272
Finančné deriváty	-	-	(189 292)	-	(189 292)
Záväzky	69 075	2 866 820	-	-	2 935 895
Rezervy	275 104	38 602	-	-	313 706
Zamestnanecké požitky	1 748 712	625 372	-	-	2 374 084
Umorovanie daňovej straty	186 636	(167 260)	-	-	19 376
Dotácie, Výskum a vývoj	2 696 413	(2 444 645)	-	-	251 768
Investície v pridružených podnikoch	-	(1 000 831)	-	-	(1 000 831)
Odložená daň, netto	(6 851 938)	(577 336)	(189 292)	88 144	(7 530 422)

	K 1. januáru 2021	(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka	(Na ťarchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát	K 31. decembri 2021
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(11 812 727)	(734 936)	-	(12 547 663)
Zásoby	794 534	(84 692)	-	709 842
Pohľadávky	15 780	(5 837)	-	9 943
Záväzky	69 298	(223)	-	69 075
Rezervy	204 035	71 069	-	275 104
Zamestnanecké požitky	1 590 376	158 336	-	1 748 712
Umorovanie daňovej straty	58 128	128 508	-	186 636
Dotácie, Výskum a vývoj	565 981	2 130 432	-	2 696 413
Odložená daň, netto	(8 514 595)	1 662 657	-	(6 851 938)

V súlade s účtovnými zásadami skupiny sa niektoré odložené daňové pohľadávky a záväzky vzájomne zúčtovali. Nasledujúca tabuľka uvádza zostatky odloženej dane (po zúčtovaní) pre účely vykázania vo výkaze o finančnej situácii:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Odložená daňová pohľadávka	407 361	370 133
Odložený daňový záväzok	(7 937 783)	(7 222 071)
Celkom	(7 530 422)	(6 851 938)

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

10. ZÁSoby

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Materiál a náhradné diely	58 325 052	45 932 844
Nedokončená výroba	39 247 360	20 395 239
Hotové výrobky	46 169 937	37 636 121
Tovar	3 849 180	3 417 521
Opravná položka	(1 061 865)	(851 217)
Zásoby celkom	146 529 664	106 530 508

K 31. decembru 2022 nebolo na žiadne zásoby zriadené záložné právo ako záruka za bankové úvery (k 31. decembru 2021: 0 EUR) (pozri pozn. 15).

K 31. decembru 2022 z dôvodu zníženia čistej realizovateľnej hodnoty zásob skupina vytvorila opravnú položku k zásobám na základe ich vekovej štruktúry alebo z dôvodu zníženia ich čistej realizovateľnej hodnoty vo výške 1 062 tis. EUR (31. december 2021: 851 tis. EUR). Zmena stavu opravnej položky k zásobám je súčasťou „Ostatných prevádzkových nákladov“ a „Ostatných prevádzkových výnosov“.

Poistenie zásob

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne	Poistná suma
Zásoby (rozpracovaná výroba, polotovary, hotové výrobky)	Protí všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava; AXA Seguros Generales; ZURICH Aon Risk services Northeats - Century Surety Company UNIPOL (AON GENOA)	94 003 651

11. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky z obchodného styku	86 761 089	87 363 209
Pohľadávky voči spriazneným osobám	1 323 664	3 976 928
Ostatné daňové pohľadávky	5 714 001	6 057 834
Pohľadávky z dotácií	-	83 672
Ostatné pohľadávky	2 229 393	1 034 069
Opravná položka k pochybným pohládkam	(2 141 746)	(1 405 858)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok celkom	93 886 401	97 109 854

Pohľadávky z dotácií sú bližšie popísané v bode 25. Ostatné pohľadávky vo výške 1 738 tis. EUR predstavujú poskytnuté krátkodobé pôžičky stranám mimo konsolidovanej skupiny (k 31. decembru 2021: 739 tis. EUR).

K 31. decembru 2022 bolo na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 15 824 tis. EUR (31. december 2021: 16 809 tis. EUR) zriadené záložné právo ako záruka za niektoré bankové úvery (pozri pozn. 15).

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky do lehoty splatnosti	84 709 939	88 098 753
Pohľadávky po lehote splatnosti	11 318 208	10 416 959
Celkom	96 028 147	98 515 712

Veková štruktúra pohľadávok po splatnosti, na ktoré nie je tvorená opravná položka:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Do 90 dní	8 488 438	8 882 686
90 - 180 dní	293 473	133 454
180 - 360 dní	398 430	2 909
Nad 360 dní	517	1 703
Celkom	9 180 858	9 020 752

Tieto poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovaných finančných výkazov.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Veková štruktúra pohľadávok po splatnosti, na ktoré je tvorená opravná položka:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Do 90 dní	1 103 308	-
90 – 180 dní	56 503	378 867
180 – 360 dní	424 551	60 359
Nad 360 dní	552 989	956 981
Celkom	2 137 351	1 396 207

12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pokladnica	295 303	235 545
Bankové účty a vklady	19 708 659	11 760 238
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	20 003 962	11 995 783
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	20 003 962	11 995 783

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

13. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie k 31. decembru 2022 pozostáva z podielov spoločníkov vo výške 2 065 tis. EUR. Základné imanie bolo celé splatené k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021. Základné imanie bolo v plnej výške zapísané do Obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond nie je možné rozdeliť medzi spoločníkov a je určený na krytie budúcich strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

Rezerva z kurzového prepočtu

Rezerva z kurzového prepočtu zahŕňa všetky kurzové straty z prepočtu účtovných závierok zahraničných prevádzok, ktoré nie sú integrálnou súčasťou prevádzky skupiny vo výške 51 tis. EUR (31. december 2021: (209) tis. EUR).

Menšinové podiely

Súhrnné finančné informácie týkajúce sa dcérskej spoločnosti, konsolidovaného celku Železiarne Podbrezová a.s., ktorá má významné nekontrolné podiely, sú uvedené nižšie. Súhrnné finančné informácie uvedené nižšie predstavujú sumy pred vylúčením v rámci skupiny.

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Železiarne Podbrezová a.s. (konsolidované)		
Obežný majetok	264 791 067	217 773 436
Neobežný majetok	237 351 157	219 572 007
Krátkodobé záväzky	128 604 423	142 473 857
Dlhodobé záväzky	77 535 552	60 856 025
Podiel akcionárov ŽP na vlastnom imaní	282 015 303	221 327 773
Menšinové podiely	13 986 946	12 687 788

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Výnosy	623 095 485	462 733 763
Náklady	(556 684 135)	(444 033 693)
Zisk/(strata) za rok	66 411 350	18 700 070
Zisk/(strata) pripadajúci na akcionárov ŽP	64 327 965	16 639 960
Zisk/(strata) pripadajúci na menšinových vlastníkov	2 083 385	2 060 110
Zisk/(strata) za rok	66 411 350	18 700 070
Ostatné súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na akcionárov ŽP	1 038 646	315 885
Ostatné súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na menšinových vlastníkov	(12 407)	(15 168)
Ostatné súhrnné zisky/(straty) za rok	1 026 239	300 699
Celkové súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na akcionárov ŽP	65 366 611	16 955 845
Celkové súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na menšinových vlastníkov	2 070 978	2 044 924
Celkové súhrnné zisky/(straty) za rok	67 437 589	19 000 769
Vyplatené dividendy pripadajúce na menšinových vlastníkov	771 820	242 261
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	76 363 772	(3 275 215)
Peňažné toky použité v investičnej činnosti	(31 897 865)	(15 684 256)
Peňažné toky (použitie v)/z finančnej činnosti	(36 501 724)	16 207 044
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov	7 964 183	(2 752 427)

Menšinové podiely

EUR

Hodnota 1. januára 2021	10 557 269
Podiel na zisku/(strate) za rok	2 060 110
Vyplatené dividendy	(242 261)
Ostatné	312 670
Hodnota 1. januára 2022	12 687 788
Podiel na zisku/(strate) za rok	2 083 385
Vyplatené dividendy	(771 820)
Ostatné	(12 407)
Hodnota 1. januára 2022	13 986 946

14. OSTATNÉ FINANČNÉ A INÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé (pozn. 26)	4 511 889	3 891 329
Iné	196 066	110 164
Celkom	4 707 955	4 001 493

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

15. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Úvery	58 947 614	75 233 000
Úročený záväzok voči ultimátnym vlastníkom	9 552 245	11 814 877
Kontokorentné úvery	17 788 151	29 621 194
Závazky z finančného lízingu	11 829 507	9 852 109
Úročené úvery a pôžičky celkom	98 117 517	126 521 180
Úvery podľa meny:		
EUR		
- s pevnou úrokovou sadzbou	47 872 921	25 990 294
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	37 901 947	89 451 300
USD		
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	418 925	658 743
CZK		
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	-	280 931
PLN		
- s pevnou úrokovou sadzbou	94 215	287 803
Celkom	86 288 008	116 669 071
Úvery sú splatné nasledovne:		
Do jedného roka	43 891 040	84 923 319
Od jedného do dvoch rokov	14 210 503	14 560 058
Od dvoch do troch rokov	3 749 514	14 300 511
Od troch do štyroch rokov	3 415 891	1 399 186
Od štyroch do piatich rokov	937 624	1 056 500
Viac ako päť rokov	20 083 436	429 497
Celkom	86 288 008	116 669 071
Krátkodobá časť		
Úvery a pôžičky	43 891 040	84 923 319
Závazky z finančného lízingu	2 750 841	2 204 539
Celkom	46 641 881	87 127 858
Dlhodobá časť		
Úvery a pôžičky	42 396 970	31 745 752
Závazky z finančného lízingu	9 078 666	7 647 570
Celkom	51 475 636	39 393 322

K 31. decembru 2022 boli bankové úvery a pôžičky vo výške 55 836 tis. EUR nezaručené a vo výške 30 452 tis. EUR zaručené. Ako záruka za poskytnuté úvery a pôžičky bolo v prospech bánk zriadené záložné právo na nehnuteľný a hnutelný majetok skupiny v zostatkovej hodnote 71 462 tis. EUR (pozri pozn. 6) a na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 15 824 tis. EUR (pozri pozn. 11). Časť úverov je zabezpečená bianko zmenkami.

Úrokové sadzby úverov a pôžičiek:

EUR	
- s pevnou sadzbou	1 % - 3,9 %
- s pohyblivou sadzbou	1M, 3M, 6M, 12M EURIBOR, EONIA+(0,65% p.a. - 1,50% p.a.), BRIBOR 12 M, 1D ĽSTR
CZK	
- s pohyblivou sadzbou	0,75-0,95% + PRIBOR, 1D PRIBOR
USD	
- s pohyblivou sadzbou	12M LIBOR + 1,15 % p.a.
PLN	
- s pevnou sadzbou	0 %

Reálna hodnota úverov a pôžičiek skupiny sa približne rovná ich účtovnej hodnote. Reálna hodnota predstavuje peňažné toky diskontované s použitím úrokovej sadzby, ktorú by podľa predpokladu vedenia skupiny bolo možné získať v deň zostavenia finančných výkazov.

K 31. decembru 2022 mala skupina k dispozícii sumu 45 391 tis. EUR vo forme nečerpaných úverových prísľubov, pre ktoré boli splnené všetky podmienky čerpania.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Vedenie skupiny je v neustálom kontakte s financujúcimi bankami ohľadne plnenia požiadaviek vyplývajúcich z uzavretých úverových zmlúv. K 31. decembru 2022 spoločnosť všetky sledované hodnoty finančných ukazovateľov splnila.

Závazky z finančného lízingu

Splatnosť záväzkov z finančného lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z finančného lízingu				
Splatné do 1 roka	2 836 308	2 275 623	2 750 841	2 204 539
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	7 259 056	3 731 747	6 967 312	3 597 181
Splatné po 5 rokoch	4 555 985	6 384 724	2 111 354	4 050 389
	14 651 349	12 392 094	11 829 507	9 852 109
Mínus: nerealizované finančné náklady	(2 821 842)	(2 539 985)	n/a	n/a
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	11 829 507	9 852 109	11 829 507	9 852 109
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých úveroch a pôžičkách)			(2 750 841)	(2 204 539)
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých úveroch a pôžičkách)			9 078 666	7 647 570

Skupina si v zmysle svojej zásady prenajíma niektoré výrobné zariadenia a úžitkové a osobné automobily formou finančného lízingu (pozri pozn. 6). Priemerná doba prenájmu je 8 rokov (2021: 8 rokov). V roku končiacom sa 31. decembra 2022 bola priemerná efektívna úroková sadzba lízingu 1,79 % (2021: 1,71 %). Úrokové sadzby sú pevne určené k dátumu uzatvorenia zmluvy, preto vystavujú skupinu riziku zmeny reálnej hodnoty úrokovej sadzby. Všetky prenájmy majú pevne určené splátky a neuzatvorili sa žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného.

Závazky z finančného lízingu sú denominované v EUR.

Závazky skupiny z finančného lízingu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa k prenajatému majetku.

16. REZERVA NA ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Podľa slovenskej, českej a talianskej právnej úpravy a v súlade s programom predstavenstva platí skupina svojim zamestnancom požitky uvedené nižšie.

Program dlhodobých zamestnaneckých požitkov je program so stanovenými požitkami, podľa ktorého majú zamestnanci nárok na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku a v závislosti od stanovených podmienok, aj na pravidelný vernostný príspevok a odmenu pri životnom jubileu. K 31. decembru 2022 sa tento program vzťahoval na 3 085 zamestnancov skupiny (31. december 2021: 3 346). K tomuto dátumu bol program tzv. nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Súčasná hodnota odmien pri odchode do dôchodku	11 125 057	8 132 429
Súčasná hodnota odmien za dĺžku zamestnaneckého pomeru	1 247 976	1 242 519
Súčasná hodnota odmien pri príležitosti životných jubileí	371 429	194 053
Celkom	12 744 462	9 569 001

Nárast rezervy je spôsobený predovšetkým v dôsledku medziročného nárastu miezd a zvýšenia vernostného príspevku v zmysle Programu predstavenstva.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Kľúčové poistno-matematické predpoklady:

31. decembra 2022

Reálna budúca miera nárastu miezd, p. a.
 Fluktuácia zamestnancov, p. a.
 Vek odchodu do dôchodku

rok 2023 5%, ďalšie roky 2,00 %
 9,40 %
 64 rokov a menej, podľa platnej
 legislatívy

Skupina vo výpočte rezervy na zamestnanecké požitky použila aktuálnu priemernú úrokovú mieru NBS poskytnutú nefinančným subjektom v rámci eurozóny.

17. REZERVY

	Reklamácie	Právne spory	Ostatné	Celkom 2022	Celkom 2021
Stav k 1. januáru	101 055	801 406	25 887	928 348	602 739
Tvorba rezervy počas roka	-	3 564 074	48 069	3 612 143	330 964
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	(420)	-	(25 887)	(26 307)	(5 355)
Stav k 31. decembru	100 635	4 365 480	48 069	4 514 184	928 348

Rezervy sú zahrnuté v záväzkoch takto:

	Krátkodobé záväzky (zahrnuté v záväzkoch z obchodného styku a ostatných finančných záväzkoch)	Dlhodobé záväzky	Rezervy celkom
K 31. decembru 2021	52 964	875 384	928 348
K 31. decembru 2022	3 639 220	874 964	4 514 184

18. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky z obchodného styku	31 696 463	34 041 262
Záväzky voči spriazneným osobám	2 588	14 153
Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	27 290 153	11 993 603
Ostatné daňové záväzky	3 357 526	3 297 466
Ostatné záväzky	2 953 835	2 944 286
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky celkom	65 300 565	52 290 770

Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia významne narástli z dôvodu zvýšenia priemernej mzdy a vytvorenia rezervy na nevyplatené odmeny vrátane odvodov do sociálnej a zdravotnej poisťovne v hodnote 10 000 tis EUR.

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov:

	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky do lehoty splatnosti	62 998 875	50 960 287
Záväzky po lehote splatnosti	2 301 690	1 330 483
Celkom	65 300 565	52 290 770

Záväzky zo sociálneho fondu (zahrnuté v záväzkoch voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia):

	Suma
Počiatočný stav k 1. januáru 2022	216 163
Tvorba celkom	1 013 555
Čerpanie celkom	(979 138)
Konečný stav k 31. decembru 2022	250 580

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

19. VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Vlastné výrobky a tovar	566 421 805	422 152 598
Služby	9 190 917	6 846 308
Výnosy celkom	575 612 722	428 998 906

Geografické členenie dosiahnutých výnosov podľa sídla materskej a jej dcérskych spoločností:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Slovenská republika	208 542 471	174 391 363
Česká republika	54 377 935	40 902 384
Poľsko	67 266 929	40 909 242
Nemecko	34 066 013	23 923 858
Taliansko	150 527 430	102 077 306
Španielsko	49 605 273	39 659 539
USA	11 226 671	7 135 214
Výnosy celkom	575 612 722	428 998 906

20. AKTIVÁCIA

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Aktivácia materiálu	6 255 391	5 910 571
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	4 481 782	4 107 062
Aktivácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 278 261	2 106 320
Aktivácia celkom	12 015 434	12 123 953

Aktivácia materiálu predstavuje úpravu materiálu vo vlastnej rézii pre jeho ďalšie použitie vo výrobe.

21. OSOBNÉ NÁKLADY

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Mzdové náklady	99 685 339	77 052 653
Náklady na sociálne zabezpečenie	41 197 172	31 059 483
Osobné náklady celkom	140 882 511	108 112 136

Počet zamestnancov skupiny k 31. decembru 2022 bol 4 040, z toho vedúcich zamestnancov 208 (31. december 2021: 4 032, z toho vedúcich zamestnancov 198). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci 31. decembru 2022 bol 4 071, z toho vedúcich zamestnancov 204 (k 31. decembru 2021: 4 055, z toho vedúcich zamestnancov 195).

22. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení a nehmotného majetku	486 202	721 072
Zisk z predaja materiálu	783 236	378 187
Výnosy z dotácií	3 042 646	5 859 281
Náhrady škôd od poisťovne	305 116	345 574
Ostatné prevádzkové výnosy	610 319	1 468 602
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	5 227 519	8 772 716

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Tvorba/(rozpustenie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	716 455	(30 628)
Zmena zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	70 110	21 932
Poistné	2 008 291	1 789 661
Ostatné dane a poplatky	1 180 161	992 373
Ostatné prevádzkové náklady	285 390	2 585 068
Ostatné prevádzkové náklady celkom	4 260 407	5 358 406

23. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY A OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

Ostatné finančné výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Kurzové zisky	2 790 351	1 574 622
Ostatné finančné výnosy	328 383	650 270
Ostatné finančné výnosy celkom	3 118 734	2 224 892

Ostatné finančné výnosy predstavujú najmä podiel na zisku spoločnosti Tom-Ferr ZRT.

Ostatné finančné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Kurzové straty	2 310 090	778 559
Straty z finančných derivátov	(126 163)	(20 861)
Ostatné finančné náklady	3 780 474	90 056
Ostatné finančné náklady celkom	5 964 401	847 754

Ostatné finančné náklady predstavuje hlavne rezervu na súdny spor týkajúci sa vytesnenia minoritných akcionárov spol. ŽDAS a. s. v hodnote 3 409 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 0 EUR).

24. DAŇ Z PRÍJMOV

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Splatná daň bežného obdobia	18 343 440	1 272 224
Odložená daň bežného obdobia	(577 335)	1 662 657
Daň z príjmov celkom	17 766 105	2 934 881

V nasledujúcej tabuľke je uvedené odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej dane vypočítanej s použitím štandardných daňových sadzieb:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Zisk/(strata)pred zdanením	84 091 240	21 672 515
Daň pri domácej miere zdanenia 21 % (2021: 21 %)	17 659 160	4 551 228
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	(1 100 930)	89 910
Vplyv rozdielných daňových sadzieb dcérskych spoločností pôsobiacich v iných jurisdikciách	895 760	514 682
Vplyv zmeny sadzby dane	-	-
Neúčtované odložené dane	981 313	(44 399)
Dodatočné odvody dane, kurzové rozdiely z prepočtov	(157)	(39 454)
Ostatné	(669 041)	(2 137 086)
Daň z príjmov celkom	17 766 105	2 934 881

Reálna sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2021: 21 %) najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely a daňových pravidiel pre skupinu spoločností, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v Slovenskej republike. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne a nie je možné vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

Pri výpočte odloženej dane sa použila sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Preto spoločnosť použila sadzbu dane z príjmov platnú v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

V Slovenskej republike zdaňovacie obdobia rokov 2018 až 2022 stále podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

Skupina vypracovala dokumentáciu k takýmto transakciám v súlade platnou slovenskou daňovou legislatívou.

25. FINANČNÉ DERIVÁTY

Spoločnosť k 31. decembru 2022 eviduje otvorené derivátové pozície v podobe úrokových swapov, ktoré zabezpečujú časť klubového úveru v nominálnej hodnote 15 mil. EUR. Reálna hodnota otvorených derivátov k 31. decembru 2022 je 901 tis. EUR a je vykázaná vo vlastnom imaní.

Spoločnosť v priebehu roka 2022 realizovala derivátové operácie. Spoločnosť dosiahla v roku 2022 z menových derivátov zisk 154 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 21 tis. EUR) a z úrokových derivátov stratu 28 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 0 EUR), ktoré sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

26. DOTÁCIE

31. december 2022

	<i>Pohľadávky z dotácií</i>	<i>Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé (pozn. 14)</i>	<i>Výnosy budúcich období z dotácií, krátkodobé</i>	<i>Rozpustenie dotácií do výkazu súhrnných ziskov a strát</i>
Investičné dotácie	-	4 511 889	496 045	535 607
Prevádzkové dotácie	-	-	-	2 507 039
Dotácie celkom	-	4 511 889	496 045	3 042 646

31. december 2021

	<i>Pohľadávky z dotácií</i>	<i>Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé (pozn. 14)</i>	<i>Výnosy budúcich období z dotácií, krátkodobé</i>	<i>Rozpustenie dotácií do výkazu súhrnných ziskov a strát</i>
Investičné dotácie	15 000	3 891 329	545 210	548 076
Prevádzkové dotácie	68 672	-	-	5 311 205
Dotácie celkom	83 672	3 891 329	545 210	5 859 281

Vo výkaze súhrnných ziskov a strát sú najmä výnosy z: investičnej dotácie "Rekonštrukcia odprášenja elektrickej oblúkovej a pánvovej pece" (144 tis. EUR), investičnej dotácie "Zníženie energetickej náročnosti v ŽP" (98 tis. EUR), investičnej dotácie "Rekonštrukcia, modernizácia a výstavba futbalového štadióna" (41 tis. EUR), investičnej dotácie "Výstavba FA Skalica (18 tis. EUR), kompenzácie podnikateľom za výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov (2 133 tis. EUR), podpory duálneho vzdelávania (151 tis. EUR) a finančná náhrada za Ag testovanie v hodnote (23 tis. EUR).

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

27. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

27.1. Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia skupiny sa oproti roku 2021 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31. december 2022	31. december 2021
Dlh (i)	(98 117 517)	(126 521 180)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	20 003 962	11 995 783
Čistý dlh	(78 113 555)	(114 525 397)
Vlastné imanie	(307 790 262)	(245 832 651)
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	25 %	47 %

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky.

27.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2022	31. december 2021
Investície k dispozícii na predaj	95 979	65 000
Investície v pridružených spoločnostiach	2 782 932	2 418 798
Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	116 755 142	111 073 552
Finančný majetok	119 634 053	113 557 350
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	86 288 010	116 669 071
Závazky z finančného lízingu	11 829 507	9 852 109
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	70 008 520	56 292 263
Finančné záväzky	168 126 037	182 813 443

a) Faktory finančného rizika

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu kurzov cudzích mien a úrokových sadzieb z úverov, dlhopisov a záväzkov z finančného lízingu. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny. Na riadenie niektorých rizík skupina využíva derivátové finančné nástroje.

Úverové riziko

Manažment skupiny uplatňuje úverovú politiku, pri ktorej priebežne sleduje mieru rizika a hodnotí bonitu všetkých zákazníkov požadujúcich obchodný úver nad určitú sumu. Skupina nevyžaduje záruky na finančný majetok. Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa nevyskytla žiadna významná koncentrácia rizík vo finančnom majetku. Operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Skupina neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky skupiny sú relatívne nezávislé od zmien úrokových sadzieb na trhu. Úrokové riziko vyplýva z dlhodobých pôžičiek, ktoré sú úročené fixnou úrokovou sadzbou a vystavujú skupinu riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na derivátové a nederivátové nástroje ku dňu zostavenia finančných výkazov. Pri záväzkoch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku ku dňu zostavenia finančných výkazov bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bazických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2022 by sa zvýšil, resp. znížil o 321 tis. EUR (2021: zmena o 388 tis. EUR); to platí najmä pre angažovanosť skupiny voči pohyblivým úrokovým sadzbám z bankových úverov.

Riziko menových kurzov

Skupina je vystavená riziku spojenému s pohybmi kurzov cudzích mien, ktoré vplyva na výnosy, nákupy a úvery znejúce na menu inú ako funkčnú menu. Skupina používala menové forwardy a opcie na zabezpečenie sa voči riziku spojeného s pohybom kurzov cudzích mien.

Skupina vlastní niekoľko finančných investícií v zahraničných dcérskych spoločnostiach, ktorých vlastné imanie je vystavené riziku kurzového prepočtu.

Skupina účtuje o menových derivátoch ako o nástrojoch určených na obchodovanie, pričom zmeny reálnej hodnoty sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát a ako o nástrojoch určených na zabezpečenie peňažných tokov, kedy zmeny reálnej hodnoty sa účtujú cez vlastné imanie.

Účtovná hodnota peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny denominovaných v cudzej mene ku dňu zostavenia finančných výkazov:

	Závazky		Majetok	
	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2022	31. december 2021
USD	1 461 882	2 601 995	13 190 010	9 160 214
CZK	320 236	569 934	4 186 895	2 601 485
PLN	121 133	370 885	8 496 671	9 779 885

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť skupiny na 25-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči USD, 20-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči CZK a PLN. Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Pozitívna hodnota indikuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene. V prípade posilnenia EUR voči príslušnej mene by nastal rovnaký, ale opačný vplyv na zisk a iné položky vlastného imania, pričom údaje uvedené nižšie by boli záporné.

	USD		CZK	
	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2022	31. december 2021
Zisk alebo strata	2 932 032	1 639 555	773 324	406 310

	PLN	
	31. december 2022	31. december 2021
Zisk alebo strata	1 675 108	1 881 800

Za účelom zníženia rizika vyplývajúceho z pohybov výmenných kurzov zahraničných mien využíva skupina finančné deriváty.

Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

	<i>Vážená priemerná efektívna úroková miera</i>	<i>Do roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>5 rokov a viac</i>	<i>Celkom</i>
2022					
Bezüročné záväzky		65 930 130	4 707 955	-	70 638 085
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,69 %	11 858 445	6 974 717	20 346 886	39 180 048
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery a úročené záväzky)	2,21 %	32 942 097	16 491 630	83 131	49 516 858
Záväzky z finančného lízingu		2 836 308	7 259 056	4 555 985	14 651 349
		113 566 980	35 433 358	24 986 002	173 986 340
2021					
Bezüročné záväzky		52 947 237	4 001 493	-	56 948 730
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,34 %	80 807 620	11 422 671	-	92 230 291
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery a úročené záväzky)	1,73 %	5 277 731	21 213 021	468 062	26 958 814
Záväzky z finančného lízingu		2 275 623	3 731 747	6 384 724	12 392 094
		141 308 211	40 368 932	6 852 786	188 529 929

b) Odhad reálnej hodnoty (fair value)

Reálna hodnota verejne obchodovateľných derivátov a investícií k dispozícii na predaj vychádza z kótovaných trhových cien ku dňu zostavenia finančných výkazov. Reálna hodnota kontraktov na menové forwardy a opcie sa stanoví na základe devízových kurzov ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Pri určovaní reálnej hodnoty neobchodovaných derivátov a iných finančných nástrojov využíva skupina množstvo metód a trhových predpokladov založených na podmienkach existujúcich na trhu ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Ďalšie metódy, predovšetkým očakávaná diskontovaná hodnota budúcich peňažných tokov, sa používajú na stanovenie reálnej hodnoty ostatných finančných nástrojov.

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je pre účely vykázania v poznámkach stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má skupina k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

Ocenenia reálnymi hodnotami vykazovaných finančných nástrojov predstavujú tie, ktoré sú odvodené zo vstupných údajov iných ako neupravené kótované ceny na aktívnych trhoch pre rovnaký majetok a záväzky, ktoré sú pozorovateľné na trhu pre majetok alebo záväzok priamo alebo nepriamo (úroveň 2 oceňovania z pohľadu hierarchie používanej v IFRS 7).

28. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

28.1. Členovia štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Odmeny vyplatené členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov skupiny za rok končiaci 31. decembra 2022 boli vo výške 5 659 tis. EUR (rok končiaci 31. decembra 2021: 3 973 tis. EUR). Odmeny sú súčasťou osobných nákladov.

28.2. Ostatné spriaznené osoby

V priebehu roka, skupina uskutočnila nasledovné transakcie so spriaznenými osobami, ktoré nie sú konsolidovanými spoločnosťami v tejto konsolidovanej účtovnej závierke:

	Nákup výrobkov a služieb v roku 2022	Závazky k 31. decembru 2022	Predaj výrobkov a služieb v 2022	Pohľadávky k 31. decembru 2022
Ultimátni vlastníci	161 595	9 580 480	9 170	3 810
Sesterské spoločnosti	-	-	-	-
Pridružené spoločnosti	54 654	238	7 273 832	4 667 572
Ostatné spriaznené osoby	-	-	492 263	115 249
Celkom	216 249	9 580 718	7 775 265	4 786 631

	Nákup výrobkov a služieb v roku 2021	Závazky k 31. decembru 2021	Predaj výrobkov a služieb v 2021	Pohľadávky k 31. decembru 2021
Ultimátni vlastníci	178 725	14 361 180	5 752	3 179
Sesterské spoločnosti	-	-	-	-
Pridružené spoločnosti	18 528	14 153	8 552 771	5 607 484
Ostatné spriaznené osoby	2 203	-	201 253	32 666
Celkom	199 456	14 375 333	8 759 776	5 643 329

Transakcie s ultimátnymi vlastníkmi predstavujú prijaté pôžičky. Transakcie so sesterskými spoločnosťami a ostatnými spriaznenými osobami predstavujú najmä predaj výrobkov skupiny a prepravné služby.

29. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

29.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že skupina spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. Neočakáva sa, že skupine vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

29.2. Investičné výdavky

Skupina pripravila investičný plán na rok 2023 vo výške 41 142 tis. EUR, z čoho čiastka 15 991 tis. EUR je zazmluvnená k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: investičný plán na rok 2022 vo výške 34 415 tis. EUR, z čoho čiastka 11 878 tis. EUR je zazmluvnená k 31. decembru 2021).

29.3. Právne spory a možné straty

V súčasnosti je skupina zaangažovaná v niekoľkých právnych a iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti, a očakáva sa, že by mohli mať individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý vplyv na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku. Skupina navýšila rezervu na právne spory vedené voči spoločnosti Tále, a.s. o 155 tis. EUR a Železiarne Podbrezová a.s. o 3 409 tis. EUR, nakoľko je vedenie spoločnosti na základe rady svojich právnych poradcov presvedčené, že ich konečný výsledok je neistý.

29.4. Emisné kvóty

V roku 2005 vstúpil do platnosti plán obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov platný pre celú Európsku úniu spolu so zákonom o obchodovaní s emisnými kvótami, ktorý prijal slovenský parlament s cieľom implementovať smernicu EÚ na Slovensku. V zmysle tejto legislatívy je skupina povinná odovzdať emisné kvóty slovenskému Úradu životného prostredia na kompenzovanie skutočne vyprodukovaných emisií skleníkových plynov.

Skupina sa rozhodla vykazať pridelené emisné kvóty v nominálnej hodnote. V roku 2022 bol skupine pridelený proporčný podiel emisných kvót avšak v roku 2022 produkcia emisií skupinou presiahla toto množstvo. Rozdiel vo výške 1 034 tis. EUR je vykázaný vo výkaze ziskov a strát.

Skupina v roku 2022 nakúpila emisné kvóty v hodnote 2 515 tis. EUR.

Skupina má povinnosť odovzdať emisné kvóty na pokrytie vyprodukovaných emisií. Túto povinnosť splnila odovzdaním emisných kvót za sledované obdobie roku 2022 v apríli 2023.

29.5. Ručenie za úvery iných spoločností

Skupina ručí svojím majetkom za záväzky spoločných dlžníkov ŽP Informatika s.r.o. a ŽIAROMAT a.s. z úverového vzťahu so SLSP do výšky 6 mil. EUR. Zostatok nesplatenej istiny k 31. decembru 2022 predstavuje 4 777 mil. EUR.

Nakoľko je vedenie spoločnosti na základe finančnej pozície spoločností ŽP Informatika s.r.o. a ŽIAROMAT a.s. presvedčené o splatení úverov dcérskymi spoločnosťami, skupina nevytvorila rezervu v priložených konsolidovaných finančných výkazoch.

29.6. Odmena audítorskej spoločnosti

Celková odmena audítorskej spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. za štatutárny audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembra 2022 pripravenej v súlade s IFRS platnými v Európskej únii predstavovala 25,5 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2021: 24,5 tis. EUR). Náklady za audit sú vykázané ako služby vo výkaze ziskov a strát.

30. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2022 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva skupiny, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

31. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidované finančné výkazy na stranách 3 až 41 boli zostavené a pripravené na schválenie a vydanie dňa 9. októbra 2023.

*Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:*

*Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:*

*Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:*