

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2024

(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	<ul style="list-style-type: none">– 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	2024	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	4

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 2024 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 2023

Účtovnú závierku spoločnosti CPA s.r.o., za rok 2023 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 26. júna 2024.

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 2024

(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 2024 a ani v roku 2023 neboli poskytnuté žiadne záruky a iné zabezpečenia členom orgánov spoločnosti (členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov).

2. Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti

V roku 2024 a ani v roku 2023 neboli poskytnuté pôžičky ani iné finančné 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 2024 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Spoločnosť v súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine posúdila vplyv možných dopadov na jej fungovanie a dospela k názoru, že konflikt v súčasnosti nemá významný nepriaznivý dopad na Spoločnosť (okrem rýchlo rastúcich cien vstupov, najmä energií, materiálov, tovarov a služieb). 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 a nepredpokladá významné ohrozenie nepretržitého pokračovania v činnosti počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.
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.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2024

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

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.).

- Software – účtovná skupina 013: v roku 2024 nenastali zmeny v účtovnej skupine 013. K 31. decembru 2024 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 EUR - účtovná jednotka stanovila dobu použitia na 5 rokov (účtovné a daňové odpisy sa rovnajú), v roku 2024 bol doodpisovaný – stále v používaní.
- Pozemky - účtovná skupina 031: pozemky a stavby v spoluvlastníckom podiele k Polyfunkčnému domu Zlatý jeleň v Bratislave a dvom bytom a garážovým státiám v uvedenej budove. V roku 2024 nenastali zmeny.
- Stavby – účtovná skupina 021: ku stavbám v majetku Spoločnosti patria 2 byty a stavba Polyfunkčný dom Zlatý jeleň v BA. V roku 2024 Spoločnosť zrealizovala technické zhodnotenie na budove PD Zlatý jeleň - prvomontáž elektrickej zásuvky do vitríny umiestnenej v pasáži Polyfunkčného domu Zlatý jeleň. Uvedené technické zhodnotenie bolo v sume do 1 700 EUR v úhrne za rok – a Spoločnosť ho zúčtovala priamo do nákladov.
- Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných 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 2024 Spoločnosť nenadobudla iný dlhodobý hmotný majetok.

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 2024 a ani v roku 2023 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 2024 a ani v roku 2023 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 2024 a ani v roku 2023 neobstarala a ani nenadobudla dlhodobý hmotný a nehmotný majetok žiadnou z foriem uvedených v bode d).

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2024

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

- 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.
- 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. Obstarávacia 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) Záväzky:
- 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 %/25 % (pri presiahnutí zdaniteľných príjmov vo výške presahujúcej 5 000 000 EUR – pre rok 2025 nepredpokladáme presiahnutie zdaniteľných príjmov nad hodnotu 5 000 000 EUR).

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2024

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

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 posudzujú ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti 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. K 31. decembru 2024 neboli tvorené opravné položky k pohľadávkam.
 - z dôvodu možného upustenia od pôvodných investičných zámerov a dodržania zásady opatrnosti Spoločnosť v roku 2023 vytvorila opravnú položku vo výške 50 % hodnoty nedokončených investícií (projekty, architektonické štúdie na prestavbu v PD Zlatý jeleň). Opodstatnenosť tvorby opravnej položky k 31. decembru 2024 pretrváva.
 - Spoločnosť vytvorila opravnú položku k majetku – k pozemkom v spoluvlastníckom podiele prislúchajúcom k bytom vo vlastníctve Spoločnosti v Polyfunkčnej budove Zlatý jeleň z dôvodu predpokladu nižšieho ekonomického úžitku pri možnom predaji v budúcnosti. Podkladom na vytvorenie opravnej položky bol vyhotovený znalecký posudok.
- 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:

Položka	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba
Software–dispečing D2000 v Polyf.dome ZJ	5	Rovnomerná	1/5 (20 %)
Polyfunkčný dom Zlatý jeleň, byty	40	Rovnomerná	1/40 (2,5 %)
Zariadenie na výrobu tepla	20	Rovnomerná	1/20 (5 %)
Solárne panely na ohrev TV	8	Rovnomerná	1/8 (12,5%)
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	Jednorazovo	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.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2024

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

11. Štátne dotácie

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

Dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v obdobiach, v ktorých spoločnosť vykazuje ako náklad súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne, dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby spoločnosť obstarala, vybudovala 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 spoločnosť bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V roku 2024 Spoločnosť o dotáciách neúčtovala ani o nové dotácie nežiadala.

V roku 2023 Spoločnosť požiadala Ministerstvo hospodárstva SR o dotáciu na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny v zmysle Dočasného krízového rámca pre opatrenia štátnej pomoci na podporu hospodárstva v dôsledku agresie Ruska proti Ukrajine č. SA.104846. Dotácia bola v roku 2023 schválená a aj vyplatená vo výške 8 084 EUR.

12. 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.

13. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

V priebehu roku 2024 nenastali žiadne zmeny v účtovných zásadách oproti roku 2023.

14. Oprava významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v roku 2024 a ani v roku 2023 neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2024

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

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

Spoločnosť v roku 2024 a ani v roku 2023 o goodwillu neúčtovala.

1.2. Majetok obstaraný z dotácií

Spoločnosť v roku 2024 a ani v roku 2023 neobstarala majetok z dotácií.

1.3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť vlastní akcie spoločnosti ŽP a. s., v roku 2024 ďalšie akcie uvedenej spoločnosti neobstarala. Majetkový podiel sa oproti roku 2023 nezmenil a predstavuje 79,478 % (k 31. decembru 2023 majetkový podiel 79,478%). Akcie sú zaúčtované v nadobúdacej cene a neboli prepočítané na reálnu hodnotu.

<i>Obchodné meno a sídlo spoločnosti</i>	<i>Podiel na ZI</i>	<i>Hlasovacie práva</i>	<i>Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku</i>
	<i>%</i>	<i>%</i>	
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách <i>Železiarne Podbrezová a.s.</i>	79,478 %	79,478 %	113 204 729
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			113 204 729

2. Majetok ocenený reálnou hodnotou

Spoločnosť v roku 2024 a ani v roku 2023 neprepočítala žiadnu zložku svojho majetku na reálnu hodnotu.

3. Pohľadávky3.1. Veková štruktúra pohľadávok

31. december 2024

<i>Položka</i>	<i>Splatnosť</i>		<i>Celkom</i>
	<i>v lehote splatnosti</i>	<i>po lehote splatnosti</i>	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	30 333	8 556	38 889
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	11 314	-	11 314
Iné pohľadávky	-	-	-
Spolu krátkodobé pohľadávky	41 647	8 556	50 203

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2024

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

31. december 2023

Položka	Splatnosť		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	49 325	58 757	108 082
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	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-
Spolu krátkodobé pohľadávky	49 325	58 757	108 082

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 8 556 EUR, všetky uvedené pohľadávky sú po lehote splatnosti menej ako 365 dní. Spoločnosť k 31. decembru 2024 netvorila opravnú položku k pohľadávkam po splatnosti pretože predpokladá, že uvedené pohľadávky budú v budúcnosti uhradené.

4. Závazky

4.1. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Položka	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 350	1 454
Spolu dlhodobé záväzky	1 350	1 454
Krátkodobé záväzky:		
Záväzky do lehoty splatnosti	103 938	133 117
Záväzky po lehote splatnosti	-	-
Spolu krátkodobé záväzky	103 938	133 117

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

Krátkodobé záväzky:

- záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2024 sú záväzky len v lehote splatnosti a všetky boli uhradené v priebehu januára 2025. Finančné zábezpeky sú splatné v prípade ukončenia nájmu nájomníkov nebytových priestorov Polyfunkčného domu Zlatý jeleň Bratislava,
- daňové záväzky - Spoločnosť vykazuje záväzok na dani zo závislej činnosti a DPH za 12/2024, záväzky boli voči štátnemu rozpočtu vyrovnané v termíne splatnosti v januári 2025,
- záväzky vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov – záväzky voči zamestnancom, záväzky zo sociálneho zabezpečenia z miezd za 12/2024. Záväzky boli uhradené vo výplatnom termíne v januári 2025,
- iné záväzky – sú záväzky voči jednotlivým majiteľom bytov v Polyfunkčnej budove ZJ - zo zaplatených príspevkov do Fondu opráv.

5. Deriváty

Spoločnosť v roku 2024 a ani v roku 2023 neúčtovala o derivátoch.

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

Spoločnosť v roku 2024 a ani v roku 2023 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 2024

(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	
	2024	2023
Poradenské služby a ekonomické poradenstvo	2 700	2 700
Nájomné Zlatý jeleň	431 191	412 202
Poskytované služby a médiá v Zlatom jeleni a ročné vyúčtovanie	206 634	211 906
Iné služby	81	603
Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb celkom	640 606	627 411

V roku 2024 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	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	280 356	275 061
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	27 743	28 567
<i>náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	27 600	27 600
<i>iné uisťovacie audítorské služby</i>	-	-
<i>súvisiace audítorské služby</i>	-	-
<i>daňové poradenstvo</i>	-	-
<i>ostatné neaudítorské služby</i>	143	967
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	252 613	246 494
<i>Náklady na reprezentáciu</i>		3
<i>Poštovné, telefónne poplatky</i>	341	549
<i>Nájomné</i>	3 284	3 308
<i>Správa nehnuteľnosti „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“</i>	23 052	23 052
<i>Služby, opravy „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“</i>	204 227	216 282
<i>Ostatné (cestovné, bežné opravy, notárske služby, právne porad., upgrady, atď.)</i>	21 709	3 300
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	333 975	312 988
<i>Osobné náklady</i>	78 758	133 905
<i>Dane a poplatky</i>	14 426	10 982
<i>Odpisy a opravné položky k DHM a DNHM</i>	231 196	159 512
<i>ZC predaného DHM a materiálu</i>	748	-
<i>Ostatné náklady na hospodársku činnosť</i>	8 847	8 589
Finančné náklady, z toho:	897	825
Kurzové straty, z toho:	1	1
<i>kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	1	1
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	896	824
<i>Úroky z pôžičiek</i>	-	-
<i>Predané cenné papiere a podiely</i>	-	-
<i>Ostatné náklady na finančnú činnosť</i>	896	824
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 2024 daňové priznania spoločnosti za roky 2020 až 2024 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Spoločnosť v roku 2024 a ani v roku 2023 neevidovala žiadne podmienené záväzky.

2. Podmienení majetok

Spoločnosť v roku 2024 a ani v roku 2023 neevidovala žiadny podmienený majetok.

3. Podsúvahové účty

Spoločnosť v roku 2024 a ani v roku 2023 na podsúvahových účtoch neúčtovala.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2024

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

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

Po 31. decembri 2024 a do dňa zostavenia účtovnej závierky bol skončený zmluvný vzťah k nájmu nebytového priestoru v Polyfunkčnom dome Zlatý jeleň. V súvislosti s ukončením nájmu bola nájomcovi vrátená finančná zábezpeka vo výške 440 EUR. Okrem uvedenej skutočnosti nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva Spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

VII. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

31. december 2024

Položka	Stav K 1. januáru 2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2024
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	111 245 015	-	-	3 752 401	114 997 416
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účt. období	3 752 401	(56 360)	-	(3 752 401)	(56 360)
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-

31. december 2023

Položka	Stav K 1. januáru 2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2023
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	111 042 875	-	-	202 140	111 245 015
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účt. období	3 702 640	3 752 401	(500)*	(3 702 140)	3 752 401
Vyplatené dividendy	-	-	(3 500 000)	3 500 000	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-

*Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia Spoločnosti bolo z čistého zisku za rok končiaci sa 31. decembra 2022 pridelených 500 EUR do sociálneho fondu.