

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2016

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ostatná novela č.MF/19927/2015-74)

Základné informácie o účtovnej jednotke

Obchodné meno:	CPA s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	Kolkáreň 35, Nový závod, 976 81 Podbrezová
Dátum založenia:	11.8.1994
Dátum vzniku:	15.8.1994

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- 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;
- faktoring a forfaiting;
- prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov spojených s poskytovaním iných, než základných služieb.

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2015 bola schválená valným zhromaždením dňa 28.6.2016.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa par. 17 odst. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Údaj, či je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto účtovnej jednotky; uvádzajú sa aj iné významné údaje týkajúce sa tohto ručenia:

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej spoločnosti.

Informácie o skupine účtovných jednotiek

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou:

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.

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka; uvádza sa aj obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou:

Spoločnosť nevstupuje do konsolidácie inej účtovnej jednotky.

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky:
Konsolidované účtovné závierky sú prístupné v sídle Spoločnosti.

Údaj, či je materská účtovná jednotka oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádza:

Spoločnosť nie je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	5	5
počet vedúcich zamestnancov	1	1

Ďalšie informácie uvedené v poznámkach

- použitých účtovných zásadách a účtovných metódach,
- údajoch vykázaných na strane aktív súvahy,
- údajoch vykázaných na strane pasív súvahy,
- výnosoch,
- nákladoch,
- daniach z príjmov,
- údajoch na podsúvahových účtoch,
- iných aktívach a iných pasívach,
- spriaznených osobách,
- skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia,
- prehľade zmien vlastného imania,
- prehľade peňažných tokov.

Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

Splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern).

Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:

V priebehu roku 2016 nenastali žiadne zmeny v účtovných zásadách oproti roku 2015.

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na

❖ Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou a iným spôsobom spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 neobstarala.

V roku 2015 nadobudla nehmotný majetok pri zlúčení so svojou dcérskou spoločnosťou. Majetok bol ku dňu zlúčenia plne odpísaný, ale stále v používaní (programové vybavenie – účtovný a leasingový software). V roku 2016 Spoločnosť vyradila z používania software – leasing, z dôvodu ukončenia poskytovania leasingových služieb.

❖ Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Spoločnosť v roku 2016 ani v roku 2015 neobstarala a ani neúčtovala o dlhodobom hmotnom majetku obstaranom vlastnou činnosťou alebo iným spôsobom.

❖ Dlhodobý finančný majetok

Cenné papiere (CP) a podiely účtovná jednotka oceňovala pri obstarávaní obstarávacou cenou, pričom menovitá hodnota CP alebo výška vkladu do základného imania zapísaná v obchodnom registri môže byť odlišná. CP, podiely a pôžičky, ktorých obstarávacia cena je vyjadrená v cudzej mene, sa účtujú v cudzej mene a na menu euro sa prepočítavajú referenčným výmenným kurzom vyhláseným ECB deň pred uskutočnením účtovného prípadu a ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa prepočítavajú kurzom ECB alebo NBS vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám). Spoločnosť v roku 2016 predala obchodný podiel v spoločnostiach PIPEX SK, SLOVRUR a majetkovú účasť (akcie) v spoločnosti ŽP Trade Bohemia.

❖ Zásoby

Zásoby oceňujeme obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť v roku 2016 účtovala o zásobách z dôvodu nadobudnutia drobného hmotného majetku, ktorého obstarávacia cena bola nižšia ako 1 700 € a doba použiteľnosti bola kratšia ako 1 rok. Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 zásoby nevytvorila vlastnou činnosťou a ani neobstarala iným spôsobom.

❖ Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Spoločnosť v roku 2016 ani v roku 2015 nerealizovala zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj.

❖ Pohľadávky

Pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o opravné položky k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam.

❖ Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky na bežnom účte 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. 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.

❖ Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Oceňuje sa menovitou hodnotou v čase účtovania, kritériom na účtovanie časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy jeho vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týka. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

❖ Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou, pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou, ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení; rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania, oceňujú sa v očakávanej výške záväzku, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Spoločnosť v roku 2015 prevzala záväzky pri zlúčení so svojou dcérskou spoločnosťou v ich menovitej hodnote, uvedené záväzky boli v plnej výške uhradené.

❖ Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

❖ **Prepočet údajov v cudzích menách na EUR**

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. 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 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.

❖ **Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov**

Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov za rok 2016 určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 22 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou;
- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou opravných položiek k pohľadávkam a daňovou základňou;
- dočasné rozdiely medzi účtovnými rezervami a ich neskorším daňovým uplatnením;
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daň za rok končiaci 31.12.2016 bola prepočítaná sadzbou dane platnou pre zdaňovacie obdobie roku 2017 a to 21%.

S účinnosťou od 1. januára 2009 vstúpili do platnosti nové požiadavky na transferové oceňovanie vzťahujúce sa na transakcie so zahraničnými spriaznenými osobami. Nové požiadavky stanovujú, že spoločnosť musí mať vopred vypracovanú dokumentáciu ku každej transakcii so zahraničnými spriaznenými osobami, ktorá bude dokazovať, že transakcia bola vykonaná na princípe nezávislých trhových cien. Dokumentácia bola vypracovaná pre celú skupinu CPA – Železiarne Podbrezová k takýmto transakciám v súlade platnou slovenskou daňovou legislatívou.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný majetok účtovná jednotka odpisuje rovnomerne. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Účtovne sa začína odpisovať prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. V účtovej triede 02 – Dlhodobý hmotný majetok na účte 021 – Stavby má účtovná jednotka zaradenú nehnuteľnosť „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“ v Bratislave a jej súčasť (zariadenie na výrobu tepla). Pri budove Polyfunkčný dom Zlatý jeleň spoločnosť vzhľadom na jej funkčné zaradenie (kancelárske a obchodné priestory) prehodnotila dobu použitia a následne i dobu odpisovania, ktorá bola predĺžená z 20 na 40 rokov.

Na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí má účtovná jednotka zaradený rôznych dlhodobý hmotný majetok. Počítačová zostava, počítač, trezor, golfový simulátor, PS technológie pre pripojenie na pult PCO a TV v Apartmánach sú už plne odpísané, ale stále sa využívajú. V roku 2016 spoločnosť nadobudla nový dlhodobý hmotný majetok Projektor EPSON do budovy Polyfunkčný dom ZJ.

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

Položka	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba
Polyfunkčný dom Zlatý jeleň	40	Rovnomerná	1/40 (2,5 %)
Zariadenie na výrobu tepla, trezor	12	Rovnomerná	1/12 (8,3 %)
Počítače, golf.simulator, PS technol. pripoj. na PCO, tlačiareň	4	Rovnomerná	1/4 (25 %)
Zariadenia apartmánov, zasadačky, skladu, ostatných nebytových častí, klíma kancelária CPA	6	Rovnomerná	1/6 (16,67%)
Digitálny projektor	4	Rovnomerná	1/4 (25%)
Dlhodobý majetok do 1700€, doba použitia dlhšia ako 1 rok	Rôzna	Rovnomerná	1/4 (25%), 1/6 (16,67%)
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Rôzna	Jednorázovo	100 %

Dotácie - Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 neúčtovala o dotáciách.

Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov; súčasne môže účtovná jednotka uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 neúčtovala o oprave významných chýb účtovných období.

Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy

Dlhodobý nehmotný majetok za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie viď Tabuľka č. 1 a Tabuľka č. 2

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniť- né práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	13 288	0	0	0	0	0	13 288
Prírastky		0						
Úbytky		-2 420						-2 420
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	10 868	0	0	0	0	0	10 868
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	13 288	0	0	0	0	0	13 288
Prírastky				0				
Úbytky		-2 420						-2 420
Stav na konci účtovného obdobia	0	10 868	0	0	0	0	0	10 868
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Spoločnosť v roku 2016 vyradila dlhodobý nehmotný majetok software – „leasing“ nadobudnutý zlúčením so spoločnosťou ŽP TRADE z dôvodu ukončenia poskytovania leasingových služieb.

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniť- né práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	783	0	0	0	0	0	783
Prírastky		12 505		-59 610 485	12 505			12 505
Úbytky				59 610 485				
Presuny					-12 505			
Stav na konci účtovného obdobia	0	13 288	0	0	0	0	0	13 288
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	783	0	0	0	0	0	783
Prírastky		12 505		-59 610 485	12 505			12 505
Úbytky				59 610 485	-12 505			
Stav na konci účtovného obdobia	0	13 288	0	0	0	0	0	13 288
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Negatívny goodwill vznikol v roku 2015 pri zlúčení so svojou dcérskou spoločnosťou ŽP Trade. V súlade s postupmi účtovania bol negatívny goodwill v roku 2015 odpísaný.

Dlhodobý hmotný majetok za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vid' Tabuľka č. 1 a Tabuľka č. 2

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta-rávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	473 544	4 916 367	104 718	0	0	0	315	0	5 494 944
Prírastky							2 087		2 087
Úbytky									0
Presuny		457	1 630				-2 087		0
Stav na konci účtovného obdobia	473 544	4 916 824	106 348	0	0	0	315	0	5 497 031
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 294 384	80 376	0	0	0	0	0	2 374 760
Prírastky		125 867	9 085						134 952
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 420 251	89 461	0	0	0	0	0	2 509 712
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	473 544	2 621 983	24 342	0	0	0	315	0	3 120 184
Stav na konci účtovného obdobia	473 544	2 496 573	16 887	0	0	0	315	0	2 987 319

Pozemky a stavby v spoluvlastníckom podiele k Polyfunkčnému domu Zlatý jeleň v Bratislave.

V roku 2016 spoločnosť zrealizovala technické zhodnotenie na budove Polyfunkčný dom Zlatý jeleň v Bratislave – vybudovanie deliacej sadrokartónovej priečky.

Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, účtovná skupina 022, predstavujú rôzny dlhodobý hmotný majetok, ktorý Spoločnosť odpisuje a používa. Počítač a trezor, nachádzajúce sa v sídle Spoločnosti sú plne odpísané. Golfový simulátor, PS technológie pre pripojenie na PCO, TV v Apartmánoch ZJ sú plne odpísané – stále v používaní.

V roku 2016 spoločnosť nadobudla do budovy Polyfunkčný dom Zlatý jeleň projektor.

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta-rávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	473 544	4 913 923	90 442	0	0	0	315	0	5 478 224
Prírastky							16 720		16 720
Úbytky									0
Presuny		2 444	14 276				-16 720		0
Stav na konci účtovného obdobia	473 544	4 916 367	104 718	0	0	0	315	0	5 494 944
Opravy									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 168 556	59 265	0	0	0	0	0	2 227 821
Prírastky		125 828	21 111				14 276		161 215
Úbytky							-14 276		-14 276
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 294 384	80 376	0	0	0	0	0	2 374 760
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	473 544	2 745 367	31 177	0	0	0	315	0	3 250 718
Stav na konci účtovného obdobia	473 544	2 621 983	24 342	0	0	0	315	0	3 120 184

V roku 2015 Spoločnosť zrealizovala technické zhodnotenie na budove Polyfunkčný dom Zlatý jeleň v Bratislave – jednalo sa o zhotovenie vetracích hlavíc na streche budovy.

Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, účtovná skupina 022, pozostávali z rôzneho dlhodobého hmotného majetku, ktorý Spoločnosť odpisuje a používa.

V roku 2015 spoločnosť nadobudla zlúčením so svojou dcérskou spoločnosťou samostatný hnutelný majetok a to: 2 ks PC, tlačiareň Minolta a klimatizačnú jednotku. PC sú plne odpísané ale stále v používaní.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť má uzatvorené poisťné zmluvy so spoločnosťou Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. proti nasledovným rizikám na budove „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“:

- požiar, voda, víchrica, živel a ostatné udalosti na sumu 4 647 148,64 €
- zodpovednosť za škodu spôsobenú prevádzkovou činnosťou na sumu 70 000,00 € (zmena od 5.8.2013)

Doplňujúce informácie k súvahe a výkazu ziskov a strát:

Spoločnosť nevlastní dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok na ktorý je zriadené záložné pravo.

Goodwill alebo záporný goodwill

Spoločnosť v roku 2016 neúčtovala o goodwill. V roku 2015 vznikol negatívny goodwill z dôvodu zlúčenia spoločnosti so svojou dcérskou spoločnosťou ŽP Trade. V súlade s postupmi účtovania bol negatívny goodwill odpísaný.

Opravná položka k nadobudnutému majetku

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 o opravnej položke k nadobudnutému majetku neúčtovala.

Výskumná a vývojová činnosť účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 nerealizovala výskumnú a vývojovú činnosť a ani o nej neúčtovala.

Štruktúra dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnenie v členení podľa jednotlivých položiek súvahy; ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva účtovná jednotka v inej účtovnej jednotke podstatný vplyv alebo je vo vzťahu k nej materskou účtovnou jednotkou, uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, výška vlastného imania a výsledku hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM ¹	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM ¹	Účtovná hodnota DFM
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Železiarne Podbrezová a.s.	78,31%	78,31%	197 883 755	36 234 973	111 181 356
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					

Obstarávacia cena zložiek **dlhodobého finančného majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku v obstarávacej cene počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia

Tabuľka č. 1

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obsta-rávaný DFM	Poskyt-nuté preddav-ky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	113 263 121	0		18 500 000	0	0	0	0	131 763 121
Prírastky	64 572								64 572
Úbytky	-2 146 337			-17 000 000					-19 146 337
Kurzové rozdiely k 31.12.2015									0
Presuny				-1 500 000					-1 500 000
Stav na konci účtovného obdobia	111 181 356	0	0	0	0	0	0	0	111 181 356
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	113 263 121	0	0	18 500 000	0	0	0	0	131 763 121
Stav na konci účtovného obdobia	111 181 356	0	0	0	0	0	0	0	111 181 356

V roku 2012 bola poskytnutá úročená dlhodobá pôžička účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, uvedená pôžička bola dodatkom v roku 2013 a aj v roku 2014 upravená – zmena výšky pôžičky. Pôžička bolo splatná v roku 2015, ale na základe rozhodnutia valného zhromaždenia z 30.12.2014 Spoločnosť sa jednostranne zaviazala, že nevyužije svoje právo trvať na skončení úverového vzťahu k úverovým zmluvám. V roku 2015 na mimoriadnom Valnom zhromaždení sa spoločníci spoločnosti znova jednostranne zaviazali, že svoje právo podľa ČL.III. ods. 1 nevyužijú a nebudú trvať na skončení úverového vzťahu a splatnosť pôžičky predĺžili do 1.10.2017. Na základe Dohody o ukončení zmlúv o úveroch zo dňa 30.9.2016 boli úvery vyplatené 30.9.2016.

V roku 2016 bola v zmysle úverových zmlúv automaticky predĺžená doba splatnosti spriazneným účtovným jednotkám o jeden rok do 11/2017.

K 1. aprílu 2015 sa spoločnosť zlúčila so svojou dcérskou spoločnosťou ŽP Trade s.r.o., ktorá zanikla bez likvidácie. Spoločnosť ŽP Trade s.r.o. preцениla svoj majetok na reálnu hodnotu ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu zlúčenia a vykázala preceňovací rozdiel medzi reálnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou v sume 49 599 539 eur. Preceňovací rozdiel sa týkal finančnej investície v spoločnosti ŽP a.s. Následne spoločnosť CPA vykázala v otváraciej súvahe k 1. aprílu 2015 zvýšenie finančnej investície v dcérskej spoločnosti ŽP a.s. v sume 78 010 054 eur.

Ďalšie zvýšenie hodnoty finančnej investície v roku 2016 v spoločnosti ŽP a.s. predstavovalo odkúpenie podielov od minoritných akcionárov - fyzických osôb čím sa podiel v spoločnosti zvýšil na 78,305 %.

V roku 2016 Spoločnosť odpredala svoje obchodné podiely v spoločnosti PIPEX SK a SLOVRUR a zároveň predala akcie spoločnosti ŽP TRADE BOHEMIA.

Tabuľka č. 2

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obsta-rávaný DFM	Poskyt-nuté preddav-ky na DFM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	35 131 780	0	19 916	18 000 000	0	0	0	0	53 151 696
Prírastky							79 763 555		79 763 555
Úbytky	-1 176 060		-19 916						-1 195 976
Kurzové rozdiely k 31.12.2015	43 846								43 846
Presuny	79 263 555			500 000			-79 763 555		0
Stav na konci účtovného obdobia	113 263 121	0	0	18 500 000	0	0	0	0	131 763 121
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	35 131 780	0	19 916	18 000 000	0	0	0	0	53 151 696
Stav na konci účtovného obdobia	113 263 121	0	0	18 500 000	0	0	0	0	131 763 121

Dalšie informácie o poskytnutých dlhodobých pôžičkách

K 31.12.2016 Spoločnosť neeviduje dlhodobú pôžičku.

Opravné položky podľa zložiek dlhodobého finančného majetku

Spoločnosť posúdila ocenenie finančných investícií porovnaním obstarávacej ceny a podielu na vlastnom imaní.
Žiadna opravná položka k dlhodobému finančnému majetku nebola vykázaná.

Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo

K 31. decembru 2016 nebolo zriadené žiadne záložné právo na dlhodobý finančný majetok spoločnosti ani inak obmedzené práva disponovania s týmto majetkom.

Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania

Spoločnosť nepreceňovala dlhodobý finančný majetok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou ani metódou vlastného imania.

Opravné položky a záložné právo k zásobám

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 neúčtovala o opravných položkách k zásobám a nevlastní zásoby na ktoré by bolo zriadené záložné právo.

Tvorba, zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	1 627 802	141 441	-1 698	-17 836	1 749 709
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej	0				0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0				0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0				0
Iné pohľadávky	0				0
Pohľadávky spolu	1 627 802	141 441	-1 698	-17 836	1 749 709

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria v prípade, že účtovná hodnota pohľadávok je nižšia ako ich očakávaná realizačná hodnota.

K 31.12.2011 sme tvorili účtovnú opravnú položku ku krátkodobej pohľadávke z obchodného styku voči odberateľovi P.L.J. spol. s r.o. za dodanie služieb – nájom nebytových priestorov v Polyfunkčnom dome Zlatý jeleň Bratislava a služby s tým súvisiace. K 31.12.2012 Spoločnosť prehodnotila opravnú položku a rozhodla nezmeniť jej výšku oproti predchádzajúcemu roku. V roku 2013 spoločnosť vytvorila opravnú položku ku dvom faktúram voči spoločnosti P.L.J do výšky 100% hodnoty pohľadávky. V roku 2014 sa Spoločnosť rozhodla vytvoriť opravnú položku do výšky 100% všetkých pohľadávok voči uvedenej spoločnosti. V roku 2015 a 2016 bola prehodnotená opravná položka a jej výška nebola zmenená. Celková výška pohľadávky bez úrokov z omeškania k 31.12.2016 voči spoločnosti P.L.J predstavuje sumu 37 942 €. Voči spoločnosti P.L.J. spol. s r.o. bol Okresným súdom Bratislava II vydaný Platobný rozkaz, ktorý nadobudol právoplatnosť dňa 3.2.2012. Voči spoločnosti bolo začaté exekučné konanie.

V roku 2013 spoločnosť začala tvoriť opravnú položku voči spoločnosti D&G Vizáž na pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 360 dní do výšky 20% ich menovitej hodnoty. K 31.12.2014 Spoločnosť dotvorila účtovnú opravnú položku do výšky 100% pohľadávky. Po prehodnotení opravnej položky k 31.12.2015 zostala jej výška nezmenená. Celková výška pohľadávky bez úrokov z omeškania bola k 31.12.2015 predstavuje sumu 17 835,26 €. Dňa 17.7.2013 bol na Okresný súd Bratislava I podaný Návrh na vydanie platobného rozkazu o zaplatenie našej pohľadávky a príslušenstva. Dňa 16.10.2014 bol vydaný rozsudok Okresným súdom Bratislava I o zaplatenie celej dlžnej čiastky spolu s príslušenstvom. Rozsudok nadobudol právoplatnosť dňa 16.12.2014. Dňa 23.4.2016 bola spoločnosť vymazaná z Obchodného registra ex off. Spoločnosť k uvedenému dátumu vyradila pohľadávky z účtovníctva.

V roku 2015 v dôsledku zlúčenia s dcérskou spoločnosťou nadobudla spoločnosť pohľadávky po lehote splatnosti:

- ☐ pohľadávky voči spoločnosti Poľnohospodárske družstvo Jasenie v celkovej výške 177 246,17 €. Na uvedené pohľadávky bola vytvorená opravná položka na 100% jej výšky ešte v zaniknutej spoločnosti. Na spoločnosť PD Jasenie bol vyhlásený konkurz a uvedené pohľadávky sú prihlásené u správcu konkurznej podstaty.
- ☐ Pohľadávky voči spoločnosti TREVA s. r. o., ktoré vznikli z leasingu strojného vybavenia. V apríli 2016 bol leasing stroja ukončený a stav pohľadávky k 31.12.2016 predstavuje sumu 1 496 083,92 €. Z dôvodu, že platobná disciplína spoločnosti TREVA je nepostačujúca a je predpoklad nižších ekonomických úžitkov z uvedených pohľadávok, sa spoločnosť rozhodla k 31.12.2016 dotvoriť opravnú položku k pohľadávkam do výšky 100% ich menovitej hodnoty. Vo februári 2016 bol Spoločnosťou podaný návrh na vydanie platobného rozkazu. Okresný súd Spišská Nová Ves vydal Platobný rozkaz dňa 2.5.2016. Spoločnosť Treva proti uvedenému platobnému rozkazu podala odpor, ku ktorému sme doručili naše Vyjadrenie. Súd nariadil pojednávanie, ktoré bolo odročené na neurčito z dôvodu prekážok na strane odporcu.

V roku 2016 Spoločnosť vytvorila 100% účtovnú opravnú položku na pohľadávky voči spoločnosti Mary Louise v konkurze na krátkodobé pohľadávky za dodanie služieb – nájom nebytových priestorov v Polyfunkčnom dome Zlatý jeleň z dôvodu opatrnosti.

Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	285 916		285 916
Dlhodobé pohľadávky spolu	285 916		285 916
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 553	1 744 206	1 748 759
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	3 500 000	2 583	3 502 583
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie	611		611
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	46 377	8 325	54 702
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 551 541	1 755 114	5 306 655

Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku predstavujú pohľadávky z poskytnutej pôžičky a preklasifikovanú dlhodobú pôžičku na krátkodobú z dôvodu časového testu – splatnosť pôžičky do 1 roka.

Spoločnosť k 31.12.2016 neviduje pohľadávky na ktoré by bolo zriadené záložné právo alebo pohľadávky zabezpečené záložným právom

Odložená daňová pohľadávka, pričom sa uvedie opis jej vzniku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	258 960	255 061
odpočítateľné	258 960	255 061
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou OP k pohľadávkam a daňovou základňou, z toho:	1 039 119	1 296 261
odpočítateľné	1 039 119	1 296 261
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnými rezervami a ich neskorším daňovým uplatnením	20 469	20 477
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	2 410	2 020
odpočítateľné	2 410	2 020
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	40 548	81 185
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
SPOLU	1 361 506	1 655 004
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	22%
Odložená daňová pohľadávka	285 916	364 101
Uplatnená daňová pohľadávka	285 916	364 101
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-78 185	279 896
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Spoločnosť má povinnosť auditu a preto účtuje o odloženej dani.

Odložená daň za rok končiaci 31.12.2016 bola prepočítaná sadzbou dane platnou pre zdaňovacie obdobie roku 2017 a to 21%.

Významné zložky krátkodobého finančného majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	468	71
Bežné bankové účty	1 315 576	1 700 430
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 316 044	1 700 501

Krátkodobý finančný majetok Spoločnosti tvoria peňažné prostriedky v hotovosti a finančné prostriedky vedené na bežnom účte.

V roku 2016 Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku a na krátkodobý finančný majetok nebolo zriadené záložné právo.

Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou**

Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok, ktorý by sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky oceňoval reálnou hodnotou.

Informácie o vlastných akciách Spoločnosť nemá vlastné akcie.

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	44	
Predplatné odbornej literatúry	44	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3381	3 138
Predplatné odbornej literatúry, 1 ročné upgrady softvérov, online prístupy k odbornej literatúre, predplatné odborných školení	1 648	1 405
Poistenie budovy Polyfunkčný dom Zlatý jeleň a poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkovou činnosťou	1 733	1 733
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Predplatné HN, odborná literatúra		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	10 904	11 293
Vyúčtovanie preddavkov na služby a médiá nájomníkom nebytových priestorov Polyfunkčného domu Zlatý jeleň Bratislava	6 074	11 293
Vyúčtovanie energií a služieb za byty v Polyfunkčnom dome Zlatý jeleň Bratislava	4 830	0
Výnosové úroky z termínovaného vkladu	0	0

Majetok prenájatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 nenadobudla majetok formou finančného prenájmu.

Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy

Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

Opis základného imania najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie

Počet podielov (ks): 7 Hodnota jedného podielu (v €): 295 028,00 Spolu (v €): 2 065 196,00

Práva spojené s jednotlivými druhmi podielov: Splatené/nesplatené: Splatené v hodnote (€):
Všetky hlasovacie a rozhodovacie práva splatené 2 065 196,00
v zmysle platných zákonov

Hodnota upísaného vlastného imania

Vlastné imanie nebolo v roku 2016 ani v roku 2015 upísané.

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období

Hospodársky výsledok za rok 2015 (zisk) bol preúčtovaný na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia Spoločnosti zo dňa 28.6.2016 na účet 428-Nerozdelený zisk minulých období.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Účtovný zisk	64 069 721
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	64 069 721
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	64 069 721

Návrh na rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2016

O vysporiadaní zisku/straty za rok 2016 rozhodne valné zhromaždenie. Manažment spoločnosti navrhne spoločníkom, aby výsledok hospodárenia za rok 2016 – zisk vo výške 26 781 344 € bol v celej výške preúčtovaný na nerozdelený zisk minulých rokov.

Jednotlivé druhy rezerv – viď tab. 1 a tab. 2

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	Spoločnosť neúčtovala o dlhodobých rezervách.				
Krátkodobé rezervy, z toho:	35 062	36 474	35 062	0	36 474
Rezerva na dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	10 627	11 852	10 627		11 852
Rezerva na zostavenie, zverejnenie, overenie účtovnej závierky audítorom	24 000	24 000	24 000		24 000
Rezerva na ročné zúčtovanie zdravotného poistenia	435	622	435		622

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	Spoločnosť neúčtovala o dlhodobých rezervách.				
Krátkodobé rezervy, z toho:	29 709	35 062	29 709	0	35 062
Rezerva na dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	5 434	10 627	5 434		10 627
Rezerva na zostavenie, zverejnenie, overenie účtovnej závierky audítorom	24 000	24 000	24 000		24 000
Rezerva na ročné zúčtovanie zdravotného poistenia	275	435	275		435

Výška záväzkov po lehote splatnosti a štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane (v lehote splatnosti)-obchodné	20 926	42 732
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane (v lehote splatnosti)-finančné zábezpeky	31 591	24 121
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane (v lehote splatnosti)-daňové	121 905	7 410
Záväzky v lehote splatnosti voči zamestnancom, spoločníkom a združeniu	7 263	16 877 314
Nevyfakturované dodávky	18 788	18 428
Krátkodobé záväzky spolu	200 473	16 970 005
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	1 363	1 406
Dlhodobé záväzky spolu	1 363	1 406

Spoločnosť v roku 2016 účtovala o záväzkoch len v lehote splatnosti. Obchodné záväzky sú z obchodného styku Spoločnosti a všetky boli uhradené začiatkom roka 2017.

Finančné zábezpeky sú splatné v prípade ukončenia nájmu nájomníkov nebytových priestorov Polyfunkčného domu Zlatý jeleň Bratislava.

Ako daňové záväzky Spoločnosť vykazuje záväzok na dani zo závislej činnosti, DPH za 12/2016 a dani z príjmu PO za rok 2016.

Nevyfakturované dodávky sa týkajú nákladov roka 2016, ktoré boli vyfakturované v roku 2017, značná časť sa týka vyúčtovania energií a služieb za rok 2016 v Polyfunkčnom dome Zlatý jeleň Bratislava.

Spoločnosť prijala v roku 2012 dlhodobé pôžičky v celkovej výške 10 500 000 €, ktoré boli splatné v roku 2015. V roku 2013 boli na základe dodatkov k jednotlivým zmluvám uvedené pôžičky navýšené na celkovú hodnotu 15 400 000 €, splatnosť pôžičiek zostala nezmenená. V roku 2014 sa opäť na základe dodatkov k jednotlivým zmluvám navýšili prijaté pôžičky na sumu 16 870 000,- €, splatnosť pôžičiek sa dodatkami nezmenila. Na základe ČL. III bod 1 sa automaticky predĺžila splatnosť pôžičiek o 1 rok z dôvodu, že ani jedna zmluvná strana písomne netrvala na ukončení zmluvného vzťahu. Záväzky boli splatené v októbri 2016.

Záväzky zo sociálneho fondu k 31.12.2016 boli vo výške 1 363 €.

Hodnota záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečeným inou formou

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 neúčtovala o záväzku zabezpečenom záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

Spôsob vzniku odloženého daňového záväzku

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 neúčtovala o odloženom daňovom záväzku.

Závazky zo sociálneho fondu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 406	691
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	315	275
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	315	275
Zvýšenie SF pri zlúčení s dcérskou spoločnosťou	0	831
Čerpanie sociálneho fondu	358	391
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 363	1 406

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov.

Sociálny fond bol čerpaný v zmysle zákona o sociálnom fonde hlavne ako príspevok na stravovanie zamestnancov a preplatenie doplnkovej zdravotnej starostlivosti zamestnancov, ktoré vstupovalo do ich zdaniteľných príjmov ako nepeňažný príjem.

Vydané dlhopisy

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 nevydávala dlhopisy.

Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť si v roku 2016 nepožičala peniaze formou bankových úverov. V roku 2016 mala spoločnosť prijaté pôžičky od spoločníkov na základe Zmlúv o úvere z roku 2012 a následných dodatkov. Pôžičky boli v októbri 2016 splatené..

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Krátkodobé pôžičky						
Spoločníci	EUR	2,5 %	1.10.2016	x		16 870 000
Krátkodobé finančné výpomoci						

Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - hodnota v eurách a forma zabezpečenia

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 nemala pôžičky zabezpečené žiadnou formou zabezpečenia.

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Spoločnosť v roku 2016 rozpúšťala do výnosov zaúčtované časové rozlíšenie z roku 2015, ktoré jej vyplynulo z prevzatej leasingovej zmluvy voči spoločnosti TREVA.

Významné položky derivátov

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 neúčtovala o derivátoch a nevlastnila majetok zabezpečený derivátmi.

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 nemala majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

Informácie o výnosoch

Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar a hlavných oblastí odbytu:

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb A		Typ výrobkov, tovarov, služieb B		Typ výrobkov, tovarov, služieb C		Typ výrobkov, tovarov, služieb D	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g	f	g
Slovensko	19 430	19 330	405 730	396 554	82 235	84 408	791	9 257
Česká republika	227 380	369 661						
Švajčiarsko	0	180 000						
Spolu	246 810	568 991	405 730	396 554	82 235	84 408	791	9 257

Typ výrobkov, tovarov, služieb A poradenské služby a ekonomické poradenstvo

Typ výrobkov, tovarov, služieb B nájomné Zlatý jeleň

Typ výrobkov, tovarov, služieb C predavky na poskytované služby a médiá v Zlatom jeleni a ročné vyúčtovanie

Typ výrobkov, tovarov, služieb D úrok finančný nájom – leasing – služby prevzaté pri zlúčení

Služby spojené s poskytovaním leasingu boli ukončené v apríli 2016. Poskytovanie poradenských služieb do Českej republiky sme ukončili v auguste 2016.

Zmeny stavu zásob vlastnej výroby Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 neúčtovala o zásobách vlastnej výroby.

Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	96	1 872
Náhrady od poisťovne	0	1 872
Tržby z predaja materiálu	96	0
Ostatné výnosy z HČ	0	0
Finančné výnosy, z toho:	29 627 515	5 424 503
Kurzové zisky, z toho:	10 921	47 712
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	8 850	44 259
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	85 962	19 884
Výnosové úroky bankové z bežných účtov a termínovaných vkladov:	246	112
Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek, narovnaní dlhu	84 925	10 384
Výnosy z dlhodobého finančného majetku, z toho:	26 284 697	5 356 907
Dividendy od spoločností v zahraničí	3 010 160	1 153 186
Dividendy od spoločností z tuzemska	22 939 354	3 698 444
Úroky z pôžičiek v rámci konsolidovaného celku	335 183	481 278
Tržba z predaja obchodných podielov a akcií	2 587 246	24 000
Finančný výnos z oceň. rozdielu k finančnému majetku	658 689	0

Suma čistého obratu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	735 565	1 049 953
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	25 949 514	4 860 887
Čistý obrat celkom	26 685 079	5 910 840

Informácie o nákladoch

Opis a suma významných položiek nákladov za rok 2016

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady – spotrebované nákupy, z toho:	45 167	41 381
Spotreba materiálu	5 974	4 102
Spotreba energie	39 193	37 279
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	298 970	437 472
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>25 108</i>	<i>29 794</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	24 000	24 000
iné uisťovacie audítorské služby	0	4 700
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	1 108	1 094
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>273 862</i>	<i>407 678</i>
Náklady na reprezentáciu	396	188
Poštovné, telefonické poplatky	1 687	580
Nájomné	2 397	2 359
Poradenské služby	131 255	215 097
Správa nehnuteľnosti „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“	31 866	31 866
Služby, opravy „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“	99 832	140 657
Ostatné (cestovné, bežné opravy, notárske služby, upgrady, atď.)	6 429	2 800
Služby prevzaté pri zlúčení s dcérskou spoločnosťou	0	14 131
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	497 363	-58 305 616
Osobné náklady	174 776	168 412
Dane a poplatky	44 087	10 977
Odpisy a opravné položky k DHM	134 953	135 773
Odpis a opravné položky k DNM – goodwill	0	-59 610 484
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	139 743	986 070
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	3 804	3 636
Finančné náklady, z toho:	2 485 612	452 425
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>33 603</i>	<i>857</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Kurzové straty – z dividend	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>2 452 009</i>	<i>451 568</i>
Úroky z pôžičiek	320 998	430 495
Predané cenné papiere a podiely	2 129 744	19 916
Ostatné náklady na finančnú činnosť	1 267	1 157
Splatná daň z príjmov	175 744	60 842
z toho daň z výnosových úrokov na bežných účtoch	45	44
Odložená daň	78 185	- 279 896
NÁKLADY SPOLU	3 581 041	- 57 593 392

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	13 615	x
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	x	x
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	x	x
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	x	x
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	x	x
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	x	x

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	27 035 273	x	x	63 850 668	x	x
teoretická daň	x	5 947 760	22,00%	x	14 047 147	22,00%
Daňovo neuznané náklady	421	93	0,00%	3 980	876	22,00%
Výnosy nepodliehajúce dani	-25 943 357	-5 707 539	21,00%	-64 474 569	-14 184 405	22,00%
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka	0	0	0,00%	-375 780	-82 672	22,00%
Uplatnená daňová strata min.rokov (2013)	0	0	0,00%	0	0	22,00%
Iné-kreditné úroky banka		13 615	0,00%	0	0	22,00%
Spolu	1 092 337	253 929	1,00%	-995 701	-219 054	22,00%
Splatná daň z príjmov		175 744		x	60 842	
Odložená daň z príjmov	x	78 185		x	-279 896	
Celková daň z príjmov		253 929		x	-219 054	

Údaje na podsúvahových účtoch

Tu sa uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcii, o odpísaných pohľadávkach a pohľadávkach a záväzkoch z lízingu:

Spoločnosť v roku 2016 neúčtovala na podsúvahových účtoch.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach**Podmienené záväzky**

Spoločnosť v roku 2011 vydala prehlásenie o podpore pre Všeobecnú úverovú banku, a.s. v súvislosti s úverom, ktorý banka poskytla našej dcérskej spoločnosti v zahraničí, predajom akcií spoločnosti ŽP Trade Bohemia toto prehlásenie zaniklo.

Spoločnosť dňa 15.11.2011 vydala Patronátne prehlásenie pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky v súvislosti s poskytnutým bankovým úverom pre Železiarne Podbrezová a.s.. Dňa 9.12.2013 bolo vydané nové Patronátne prehlásenie pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky v súvislosti s prolongáciou predchádzajúceho úveru na ďalšie dva roky – úver bol splatný 11/2015 ale na žiadosť banky bol splatený v 1/2016 a banka už nepožadovala ďalšie ručenie.

Opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 neúčtovala o podmienených záväzkoch voči spriazneným osobám.

Podmienení majetok

Spoločnosť v roku 2016 a ani v roku 2015 neúčtovala o podmienenom majetku.

Prijmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky

Priznané odmeny (záruky, pôžičky – istina a úroky, iné plnenia) za účtovné obdobie v členení za jednotlivé orgány (z dôvodu ochrany osobných údajov sa neuvádzajú mená konkrétnych fyzických osôb)

Štatutárny orgán Členovia orgánov nedostávajú za výkon funkcie žiadne príjmy

Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Zoznam obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvedie najmä – druh obchodu (napr. kúpa alebo predaj, tovar alebo služby, licenčné právo, pôžička) a finančná hodnota obchodu

druh transakcie	výnosy v €	náklady v €
úvery	406 349,88	320 998,37
služby	365 353,10	259 820,89
hmotný majetok	-	2 079,09
finančný majetok	2 587 246,00	-
zásoby	-	42 937,34
spolu:	3 358 948,98	625 835,69

Následné udalosti - informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

nenastali

Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela medzi dňom, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a dňom jej zostavenia a ktoré sa týkajú ich stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

nenastali

Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: nenastala

Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: nenastali

Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: *nenastali*

Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: *nenastalo*

Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: *nenastalo*

Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: *nenastalo*

Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: *nenastali*

Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: *nenastalo*

Iné: Spoločnosť ukončila poskytovanie služieb spoločnosti „Mary Louise v konkurze“ k dátumu 28.2.2017 a k dátumu účtovnej závierky boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam v 100% výške.

Prehľad zmien vlastného imania

Bežné účtovné obdobie:

Položka	Stav				Stav k 31. decembru 2016
	k 1. januáru 2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	2 065 196				2 065 196
Ostatné kapitálové fondy	94 204				94 204
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	243 581				243 581
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	658 689		658 689		
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	55 039 553			34 879 721	89 919 275
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	64 069 721	26 781 344		64 069 721	26 781 344
Vyplatené dividendy			-29 190 000	29 190 000	

Prehľad o peňažných tokoch: *v prílohe*

Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby: *bez náplne*

Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci: *bez náplne*

Informácie o službách vo verejnom záujme: *bez náplne*

Zostavené dňa:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
17.3.2017			
Schválené dňa:			

