

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

(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. Kolkáreň 35, Nový závod Podbrezová 976 81
Dátum založenia	11. 8. 1994
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	15. 8. 1994
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; – faktoring a forfaiting; – prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov spojených s poskytovaním iných, než základných služieb.

2. Zamestnanci

Názov položky	2017	2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	5	5
z toho: vedúci zamestnanci	1	1

3. Neobmedzené ručenie

CPA s.r.o., (ďalej len „spoločnosť“) nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej spoločnosti.

4. 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 2017 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.

5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2016

Účtovnú závierku spoločnosti CPA s.r.o., za rok 2016 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 30.06.2017.

6. 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 2017

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

II. 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 2017 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
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 dlhobodej 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:

- 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 2017 a ani v roku 2016 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. Na konci účtovného obdobia 2017 bol vyradený software – podvojný účtovníctvo (nadobudnutý zlúčením so svojou dcérskou spoločnosťou) z dôvodu ukončenia jeho použitia.

- 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 2017 ani v roku 2016 neobstarala a ani neúčtovala o dlhodobom hmotnom majetku obstaranom vlastnou činnosťou alebo iným spôsobom.

V priebehu roku 2017 a 2016 zhodnotila svoj dlhodobý majetok – budovu. V roku 2017 to bolo technické zhodnotenie (prestavba 3.NP budovy pre nového nájomcu, montáž doplnkovej klimatizácie, žalúzií na elektrické ovládanie a kompenzačnej jednotky na elimináciu jalového odberu).

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

- 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. V priebehu roku 2017 a 2016 nakupovala akcie spoločnosti ŽP a. s. od minoritných akcionárov.

- Zásoby

Zásoby oceňujeme obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť v roku 2017 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 2017 a ani v roku 2016 zásoby nevytvorila vlastnou činnosťou a ani neobstarala iným spôsobom.

- Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Spoločnosť v roku 2017 ani v roku 2016 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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

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.

- 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 2017 určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % 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 pohládkam 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. decembra 2017 bola prepočítaná sadzbou dane 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.

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 požitky. 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 oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - k pohládkam po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 180 dní 50 %, z ostatných pohládkov po lehote splatnosti viac ako 90 dní vo výške 30 %.
- 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.

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. V roku 2017 bola prehodnotená dĺžka účtovných odpisov pri zariadení na výrobu tepla v ZJ z dôvodu predpokladu jeho dlhšieho použitia z pôvodných 12 na 14 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, TV v Apartmánach, digitálny projektor,

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

tlačiareň Minolta, klíma sú už plne odpísané, ale stále sa využívajú. V roku 2017 neboli nadobudnuté nové samostatné hnutelné veci. 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:

<i>Položka</i>	<i>Predpokladaná doba používania</i>	<i>Metóda odpisovania</i>	<i>Ročná odpisová sadzba</i>
Polyfunkčný dom Zlatý jeleň	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	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 %

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

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 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.

12. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

V priebehu roku 2017 nenastali žiadne zmeny v účtovných zásadách oproti roku 2016.

13. Oprava významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v roku 2017 a ani v roku 2016 neúčtovala o oprave významných chýb účtovných období.

Poznámky Úč PODV 3-01	IČO: 31 612 521	DIČ: 2020463401
------------------------------	------------------------	------------------------

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2017

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie								
K 1. januára 2017	-	10 868	-	-	-	-	-	10 868
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(10 085)	-	-	-	-	-	(10 085)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2017	-	783	-	-	-	-	-	783
Oprávky								
K 1. januára 2017	-	10 868	-	-	-	-	-	10 868
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(10 085)	-	-	-	-	-	(10 085)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2017	-	783	-	-	-	-	-	783
Opravná položka								
K 1. januára 2017	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2017	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
K 1. januára 2017	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2017	-	-	-	-	-	-	-	-

Spoločnosť v roku 2017 vyradila dlhodobý nehmotný majetok software – „podvojné účtovníctvo“ nadobudnutý zlúčením so spoločnosťou ŽP TRADE z dôvodu ukončenia jeho využívania.

Poznámky Úč PODV 3-01	IČO: 31 612 521	DIČ: 2020463401
------------------------------	------------------------	------------------------

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

31. december 2016

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie								
K 1. januáru 2016	-	13 288	-	-	-	-	-	13 288
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(2 420)	-	-	-	-	-	(2 420)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2016	-	10 868	-	-	-	-	-	10 868
Oprávky								
K 1. januáru 2016	-	13 288	-	-	-	-	-	13 288
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(2 420)	-	-	-	-	-	(2 420)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2016	-	10 868	-	-	-	-	-	10 868
Opravná položka								
K 1. januáru 2016	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2016	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
K 1. januáru 2016	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2016	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Poznámky Úč PODV 3-01	IČO: 31 612 521	DIČ: 2020463401
CPA s.r.o. Poznámky individuálnej účtovnej závierky Zostavenej k 31. decembru 2017 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)		

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2017

	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</i>	<i>Pestovateľs ké celky trvalých porastov</i>	<i>Základné stádo a ťažné zvieratá</i>	<i>Ostatný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie									
K 1. januára 2017	473 544	4 916 824	106 348	-	-	-	315	-	5 497 031
Prírastky	-	-	-	-	-	-	23 649	-	23 649
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	23 649	-	-	-	-	(23 649)	-	-
K 31. decembru 2017	473 544	4 940 473	106 348	-	-	-	315	-	5 520 680
Oprávky									
K 1. januára 2017	-	2 420 251	89 461	-	-	-	-	-	2 509 712
Prírastky	-	123 150	7 165	-	-	-	-	-	130 315
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2017	-	2 543 401	96 626	-	-	-	-	-	2 640 027
Opravná položka									
K 1. januára 2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
K 1. januára 2017	473 544	2 496 573	16 887	-	-	-	315	-	2 987 319
K 31. decembru 2017	473 544	2 397 072	9 722	-	-	-	315	-	2 880 653

Pozemky - účtovná skupina 031: pozemky a stavby v spoluvlastníckom podiele k Polyfunkčnému domu Zlatý jeleň v Bratislave.

Stavby – účtovná skupina 021: v roku 2017 spoločnosť zrealizovala technické zhodnotenie na budove Polyfunkčný dom Zlatý jeleň v Bratislave – prestavba 3.NP pre nového nájomcu, zabudovanie dodatkovj ventilácie, žalúzií na elektrické ovládanie a kompenzačnej jednotky na zníženie jalového odberu.

Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - účtovná skupina 022: predstavuje 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 Apartmánach a digitálny projektor v ZJ sú plne odpísané – stále v používaní.

Poznámky Úč PODV 3-01	IČO: 31 612 521	DIČ: 2020463401
CPA s.r.o. Poznámky individuálnej účtovnej závierky Zostavenej k 31. decembru 2017 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)		

31. december 2016

	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí</i>	<i>Pestovateľ's ké celky trvalých porastov</i>	<i>Základné stádo a ťažné zvieratá</i>	<i>Ostatný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie									
K 1. januára 2016	473 544	4 916 367	104 718	-	-	-	315	-	5 494 944
Prírastky	-	-	-	-	-	-	2 087	-	2 087
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	457	1 630	-	-	-	(2 087)	-	-
K 31. decembru 2016	473 544	4 916 824	106 348	-	-	-	315	-	5 497 031
Oprávky									
K 1. januára 2016	-	2 294 384	80 376	-	-	-	-	-	2 374 760
Prírastky	-	125 867	9 085	-	-	-	-	-	134 952
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2016	-	2 420 251	89 461	-	-	-	-	-	2 509 712
Opravná položka									
K 1. januára 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
K 1. januára 2016	473 544	2 621 983	24 342	-	-	-	315	-	3 120 184
K 31. decembru 2016	473 544	2 496 573	16 887	-	-	-	315	-	2 987 319

Pozemky - účtovná skupina 031: pozemky a stavby v spoluvlastníckom podiele k Polyfunkčnému domu Zlatý jeleň v Bratislave.

Stavby - účtovná skupina 021: v roku 2016 spoločnosť zrealizovala technické zhodnotenie na budove Polyfunkčný dom Zlatý jeleň v Bratislave – vybudovanie deliacej sadrokartónovej priečky.

Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných 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 Apartmánach ZJ sú plne odpísané – stále v používaní. V roku 2016 spoločnosť nadobudla do budovy Polyfunkčný dom Zlatý jeleň projektor.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku Spoločnosti:

- Spoločnosť má uzatvorenú poisťnú zmluvu so spoločnosťou Allianz-Slovenská poisťovňa a. s. proti nasledovným rizikám na Polyfunkčnom dome Zlatý jeleň:
 - požiar, voda, víchrica, živel a ostatné udalosti na sumu: 4 647 149 €
 - zodpovednosť za škodu spôsobenú prevádzkovou činnosťou na sumu: 70 000 €.

Poznámky Úč PODV 3-01	IČO: 31 612 521	DIČ: 2020463401
CPA s.r.o. Poznámky individuálnej účtovnej závierky Zostavenej k 31. decembru 2017 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)		

2. Dlhodobý finančný majetok

2.1. Pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku

31. december 2017

	<i>Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách</i>	<i>Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených jednotkách</i>	<i>Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely</i>	<i>Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám</i>	<i>Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám</i>	<i>Ostatné pôžičky</i>	<i>Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok</i>	<i>Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok</i>	<i>Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý finančný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie												
K 1. januára 2017	111 181 356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111 181 356
Prírastky	41 335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41 335
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2017	111 222 691	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111 222 691
Opravná položka												
K 1. januára 2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účtovná hodnota												
K 1. januára 2017	111 181 356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111 181 356
K 31. decembru 2017	111 222 691	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111 222 691

V roku 2017 Spoločnosť nakupovala akcie spoločnosti ŽP a. s. od minoritných akcionárov čím zvýšila svoj majetkový podiel na 78,329 %.

Poznámky Úč PODV 3-01	IČO: 31 612 521	DIČ: 2020463401
CPA s.r.o. Poznámky individuálnej účtovnej závierky Zostavenej k 31. decembru 2017 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)		

31. december 2016

	<i>Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách</i>	<i>Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách</i>	<i>Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely</i>	<i>Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám</i>	<i>Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám</i>	<i>Ostatné pôžičky</i>	<i>Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok</i>	<i>Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok</i>	<i>Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý finančný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie												
K 1. januára 2016	113 263 121	-	-	18 500 000	-	-	-	-	-	-	-	131 763 121
Prírastky	64 572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64 572
Úbytky	(2 146 337)	-	-	(17 000 000)	-	-	-	-	-	-	-	(19 146 337)
Presuny	-	-	-	(1 500 000)	-	-	-	-	-	-	-	(1 500 000)
K 31. decembru 2016	111 181 356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111 181 356
Opravná položka												
K 1. januára 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účtovná hodnota												
K 1. januára 2016	113 263 121	-	-	18 500 000	-	-	-	-	-	-	-	131 763 121
K 31. decembru 2016	111 181 356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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.

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. precenila 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 otvárací 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 všetky akcie spoločnosti ŽP TRADE BOHEMIA.

Poznámky Úč PODV 3-01	IČO: 31 612 521	DIČ: 2020463401
------------------------------	------------------------	------------------------

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

2.2. Štruktúra dlhodobého finančného majetku

Obchodné meno a sídlo spoločnosti	Podiel na ZI %	Hlasovacie práva %	Hodnota vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách					
Železiarne Podbrezová a.s.	78,329 %	78,329 %	199 547 853	4 048 232	111 222 691
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					111 222 691

Poznámky Úč PODV 3-01	IČO: 31 612 521	DIČ: 2020463401
CPA s.r.o. Poznámky individuálnej účtovnej závierky Zostavenej k 31. decembru 2017 (údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)		

2.3. Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a ostatné pôžičky

Spoločnosť	Suma	Opravná položka	Úroková sadzba	Úrok za rok	Dátum splatnosti	Záruka	Suma splatná v eurách	
	EUR	EUR	%	EUR			v r. 2018	po r. 2018
KBZ s. r. o.	1 500 000	-	2	30 417	11.11.2018	-	2 002 583	-
ŽP EKO QELET a. s.	2 000 000	-	2	40 555	06.11.2018	-	1 500 000	-
Celkom	3 500 000	-	-	70 972			3 502 583	-

K 31. decembru 2017 Spoločnosť eviduje poskytnuté krátkodobé pôžičky v rámci konsolidovaného celku v celkovej hodnote 3 500 000,- EUR. V roku 2017 neboli poskytnuté dlhodobé pôžičky.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

3. Pohľadávky

3.1. Veková štruktúra pohľadávok

31. december 2017

Položka	Splatnosť		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 553	82 335	86 888
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	3 500 000	2 583	3 502 583
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	73 335	-	73 335
Iné pohľadávky	-	-	-
Spolu krátkodobé pohľadávky	3 577 888	84 918	3 662 806

31. december 2016

Položka	Splatnosť		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 553	1 744 206	1 748 759
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	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
Spolu krátkodobé pohľadávky	3 551 541	1 755 114	5 306 655

Bežná lehota splatnosti pohľadávok z obchodného styku je 15 dní, pri úveroch 1 rok.

Spoločnosť vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 84 918 EUR, z ktorých cca 89,5 % je po lehote splatnosti viac ako 365 dní, ku ktorým vytvorila opravnú položku vo výške 76 029 EUR.

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.

3.2. Opravné položky k pohľadávkam

Položky súvahy, ku ktorým sú tvorené opravné položky:

Položka	1. 1. 2017	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.12.2017
Pohľadávky z obchodného styku	1 749 709		1 496 434	177 246	76 029
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-				
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-				
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-				
Iné pohľadávky	-				
Spolu	1 749 709		1 496 434	177 246	76 029

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

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 sa 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, 2016 a 2017 bola prehodnotená opravná položka a jej výška nebola zmenená. Celková výška pohľadávky bez úrokov z omeškania k 31.12.2017 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 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. K dátumu 28.2.2017 Spoločnosť ukončila poskytovanie služieb spoločnosti „Mary Louise v konkurze“ a k dátumu účtovnej závierky za rok 2016 boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam v 100% výške. Opodstatnenosť tvorby opravnej položky k pohľadávkam voči spoločnosti Mary Louise naďalej pretrváva aj v roku 2017.

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. V roku 2017 nám na základe zaslaného konečného rozvrhu výťažku pre nezabezpečených veriteľov bola poukázaná konečná čiastka 3 579,46 EUR. Neuspokojené pohľadávky boli vyradené z majetku Spoločnosti. Z uvedeného dôvodu bola zrušená opravná položka k uvedeným pohľadávkam.
- 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 predstavoval sumu 1 496 083,92 €. Z dôvodu, že platobná disciplína spoločnosti TREVA bola nepostačujúca a bol 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 na súdnom pojednávaní konanom dňa 11. mája 2017 rozhodol, že žalovaný je povinný zaplatiť žalobcovi celú dlžnú čiastku aj s úrokmi z omeškania. Spoločnosť Treva po vzájomnej dohode s konateľmi našej Spoločnosti vyplatila celú dlžnú čiastku pohľadávky s odpustením úrokov z omeškania. Z dôvodu zániku opodstatnenosti trvania bola odúčtovaná opravná položka k pohľadávkam voči spoločnosti TREVA dátumom zaplattenia istiny pohľadávok.

3.3. Odložená daňová pohľadávka

Položka	31.12.2017	31.12.2016
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou:	279 415	1 298 079
odpočítateľné	279 415	1 298 079
zdaniiteľné	-	-
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou:	2 404	2 410
odpočítateľné	2 404	2 410
zdaniiteľné	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	40 548
Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty	23 131	20 469
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	64 040	285 916
Uplatnená daňová pohľadávka:	-	-
zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-221 876	-78 185
zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Odložený daňový záväzok	-	-
Zmena odloženého daňového záväzku:	-	-
zaúčtovaná ako náklad	-	-
zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

CPA s.r.o.
Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2017
(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

4. Finančné účty

4.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

Položka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Peňažné prostriedky		
Pokladnica, ceniny	108	468
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	510 246	1 315 576
Bankové účty termínované	-	-
Peniaze na ceste	-	-
Spolu	510 354	1 316 044

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

5. Časové rozlíšenie

Položka	31.12.2017	31.12.2016
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	-	44
<i>Predplatné odbornej literatúry</i>	-	44
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3 191	3 381
<i>Predplatné odbornej literatúry, 1 ročné upgrady softvérov, online prístupy k odbornej literatúre, predplatné odborných školení</i>	1 458	1 648
<i>Poistenie budovy Polyfunkčný dom Zlatý jeleň a poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkovou činnosťou</i>	1 733	1 733
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
<i>Predplatné HN, odborná literatúra</i>	-	-
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	14 448	10 904
<i>Vyúčtovanie preddavkov na služby a médiá nájomníkom nebytových priestorov Polyfunkčného domu Zlatý jeleň Bratislava</i>	8 759	6 074
<i>Vyúčtovanie energií a služieb za byty v Polyfunkčnom dome Zlatý jeleň Bratislava</i>	5 689	4 830
<i>Výnosové úroky z termínovaného vkladu</i>	-	-
Spolu	17 639	14 329

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie za bežné účtovné obdobie pozostáva:

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

Základné imanie bolo celé upísané a splatené.

Zákonný rezervný fond vo výške 243 581 EUR dosahuje výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2016

Položka	2016
Účtovný zisk	26 781 344
Rozdelenie účtovného zisku	2017
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	26 781 344
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	-
Iné	-
Spolu	26 781 344

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

1.3. Návrh na rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2017

O vysporiadaní zisku za rok 2017 rozhodne valné zhromaždenie. Manažment spoločnosti navrhne spoločníkom aby výsledok hospodárenia za rok 2017 (zisk vo výške 3 056 624 EUR) bol v celej výške preúčtovaný na nerozdelený zisk minulých rokov.

2. Rezervy

2.1. Záonné a ostatné rezervy

31. december 2017

<i>Položka</i>	<i>1. 1. 2017</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Použitie</i>	<i>Zrušenie</i>	<i>31. 12. 2017</i>
<i>Dlhodobé rezervy</i>					
Dlhodobé zákonné rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<i>Krátkodobé rezervy</i>					
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	11 852	12 726	11 852	-	12 726
Rezerva na dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	11 852	12 726	11 852	-	12 726
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	24 622	23 132	24 622	-	23 132
Rezerva na zostavenie, zverejnenie, overenie účtovnej závierky audítorom	24 000	23 132	24 000	-	23 132
Rezerva na ročné zúčtovanie zdravotného poistenia	622	-	622	-	-

31. december 2016

<i>Položka</i>	<i>1. 1. 2016</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Použitie</i>	<i>Zrušenie</i>	<i>31. 12. 2016</i>
<i>Dlhodobé rezervy</i>					
Dlhodobé zákonné rezervy	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-
<i>Krátkodobé rezervy</i>					
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	10 627	11 852	10 627	-	11 852
Rezerva na dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	10 627	11 852	10 627	-	11 852
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	24 435	24 622	24 235	-	24 622
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

3. Záväzky

3.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny a záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

<i>Položka</i>	<i>31. 12. 2017</i>	<i>31. 12. 2016</i>
<i>Dlhodobé záväzky:</i>		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 220	1 363
Spolu dlhodobé záväzky	1 220	1 363
<i>Krátkodobé záväzky:</i>		
Záväzky do lehoty splatnosti	74 853	200 473
Záväzky po lehote splatnosti	-	-
Spolu krátkodobé záväzky	74 853	200 473

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

Spoločnosť v roku 2017 účtovala o záväzkoch len v lehote splatnosti. Obchodné záväzky sú len z obchodného styku Spoločnosti a všetky boli uhradené začiatkom roka 2018.

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 a DPH za 12/2017.

Nevyfakturované dodávky sa týkajú nákladov roka 2017, ktoré boli vyfakturované v roku 2018, značná časť sa týka vyúčtovania energií a služieb za rok 2017 v Polyfunkčnom dome Zlatý jeleň Bratislava.

Záväzky zo sociálneho fondu k 31.12.2017 boli vo výške 1 220 €.

3.2. Záväzky zo sociálneho fondu

	31.12.2017	31.12.2016
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 363	1 406
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	336	315
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu celkom	336	315
Čerpanie sociálneho fondu	479	358
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 220	1 363

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.

4. **Časové rozlíšenie**

Položka	31.12.2017	31.12.2016
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
	-	-
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	-	-
	-	-
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
	-	-
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	-	-
	-	-
Spolu	-	-

Spoločnosť v roku 2017 neúčtovala o časovom rozlíšení výdavkov a výnosov budúcich období. V roku 2016 rozpúšťala do výnosov zaúčtované časové rozlíšenie z roku 2015, ktoré jej vyplynulo z prevzatej leasingovej zmluvy voči spoločnosti TREVA.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

V. VÝNOSY

1. Výnosy z hospodárskej činnosti

1.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko		Zahraničie (EU)		Zahraničie (tretie krajiny)		Celkom	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Poradenské služby								
a ekonomické poradenstvo	19 430	19 430	-	227 380	-	-	19 430	246 810
Nájomné Zlatý jeleň	402 412	405 730	-	-	-	-	402 412	405 730
Preddavky na poskytované služby a médiá v Zlatom jelení a ročné vyúčtovanie	93 940	82 235	-	-	-	-	93 940	82 235
Úrok finančný nájom – leasing								
– služby prevzaté pri zlúčení	-	791	-	-	-	-	-	791
Čistý obrat celkom	515 782	508 186	-	227 380	-	-	515 782	735 566

Služby spojené s poskytovaním leasingu boli ukončené v apríli 2016. Poskytovanie poradenských služieb do Českej republiky sme ukončili v auguste 2016. V roku 2017 boli poskytované služby len na území Slovenskej republiky.

1.2. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu

Položka	2017	2016
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	-	-
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	-	96
Náhrady od poisťovne	-	-
Tržby z predaja materiálu	-	96
Ostatné výnosy z HC	5 239	-
Finančné výnosy, z toho:	1 949 483	29 627 515
Kurzové zisky, z toho:	5	10 921
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2	8 850
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	82 337	85 962
Výnosové úroky bankové z bežných účtov a termínovaných vkladov:	132	246
Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek, narovnaná dlhu	82 205	84 925
Výnosy z dlhodobého finančného majetku, z toho:	1 867 141	26 284 697
Dividendy od spoločnosti v zahraničí	-	3 010 160
Dividendy od spoločnosti z tuzemska	1 867 141	22 939 354
Úroky z pôžičiek v rámci konsolidovaného celku	-	335 183
Výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu, z toho:	-	3 245 935
Tržba z predaja obchodných podielov a akcií	-	2 587 246
Finančný výnos z oceň. rozdielu k finančnému majetku	-	658 689

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

VI. NÁKLADY**1. Náklady z hospodárskej činnosti****1.1. Náklady za služby, ostatné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady a náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu**

Položka	2017	2016
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	208 264	298 970
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	23 705	25 108
<i>náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	23 000	24 000
<i>iné uisťovacie audítorské služby</i>	-	-
<i>súvisiace audítorské služby</i>	-	-
<i>daňové poradenstvo</i>	-	-
<i>ostatné neaudítorské služby</i>	705	1 108
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	184 559	273 862
<i>Náklady na reprezentáciu</i>	205	396
<i>Poštovné, telefonické poplatky</i>	1 182	1 687
<i>Nájomné</i>	2 405	2 397
<i>Poradenské služby</i>	-	131 255
<i>Správa nehnuteľnosti „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“</i>	31 866	31 866
<i>Služby, opravy „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“</i>	123 488	99 832
<i>Ostatné (cestovné, bežné opravy, notárske služby, právne porad., upgrady, atď.)</i>	25 413	6 429
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	-1 154 422	497 363
<i>Osobné náklady</i>	196 945	174 776
<i>Dane a poplatky</i>	10 805	44 087
<i>Odpisy a opravné položky k DHM</i>	130 315	134 953
<i>Tvorba a zúčtovanie opravných položiek</i>	-1 496 434	139 743
<i>Ostatné náklady na hospodársku činnosť</i>	3 947	3 804
Finančné náklady, z toho:	1 186	2 485 612
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	-	33 603
<i>kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	-	-
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	1 186	2 452 009
<i>Úroky z pôžičiek</i>	-	320 998
<i>Predané cenné papiere a podiely</i>	-	2 129 744
<i>Ostatné náklady na finančnú činnosť</i>	1 186	1 267
Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu, z toho:	-	-
	-	-
	-	-

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

VII. DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2017 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2017.

Položka	2017	2016
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	13 615
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
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	-	-
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	-	-
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	-	-
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-	-

	2017			2016		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
<i>teoretická daň</i>	3 372 901	708 309	21%	27 035 273	5 947 760	22%
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	343	72	-	421	93	-
Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)	(1 867 163)	(392 104)	-	(25 943 357)	(5 707 539)	(21%)
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	-	-	-	-	-	-
Zmena sadzby dane	-	-	-	-	13 615	-
Daňová licencia	-	-	-	-	-	-
Iné	-	-	-	-	-	-
Spolu	1 506 081	316 277	-	1 092 337	253 929	-
Splatná daň z príjmov		94 401	-		175 744	-
Odložená daň z príjmov		221 876	-		78 185	-
Celková daň z príjmov		316 277	-		253 929	-

VIII. 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 2017 daňové priznania spoločnosti za roky 2013 až 2017 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

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 v roku 2016 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.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

IX. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria spoločníci Spoločnosti, členovia predstavenstva, dcérske a sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

31. december 2017

	<i>Pohľadávky k 31.decembru 2017</i>	<i>Záväzky k 31.decembru 2017</i>	<i>Výnosy za rok 2017</i>	<i>Náklady za rok 2017</i>
Konečný vlastníci	-	-	1 185	-
Dcérske spoločnosti	3 503 063	3 141	2 056 734	6 751
Ostatné spriaznené strany	4 073	18 581	29 398	202 415
	3 507 136	21 722	2 087 317	209 166

31. december 2016

	<i>Pohľadávky k 31.decembru 2016</i>	<i>Záväzky k 31.decembru 2016</i>	<i>Výnosy za rok 2016</i>	<i>Náklady za rok 2016</i>
Konečný vlastníci	0	0	1 350	320 998
Dcérske spoločnosti	3 503 063	3 068	29 278 575	140 867
Ostatné spriaznené strany	4 073	16 788	28 539	163 967
	3 507 136	19 856	29 308 464	625 832

V roku 2017 a 2016 Spoločnosť dodávala pre svoje spriaznené osoby služby (nájom a služby spojené s nájmom, ekonomické a poradenské služby), poskytla úvery a prijala od svojich dcérskych spoločností dividendy.

Od svojich spriaznených osôb v roku 2017 a 2016 Spoločnosť nakupovala služby (nájom nehnuteľnosti, správu budov a služby s tým súvisiace), energie a prijala úvery.

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

Po 31. decembri 2017 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.

CPA s.r.o.
Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2017
(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

XI. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

31. december 2017

Položka	Stav K 1. januáru 2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2017
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, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	89 919 275	-	-	22 791 344	112 710 618
Neuhrazená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	26 781 344	3 056 624	-	(26 781 344)	3 056 624
Vyplatené dividendy	-	-	(3 990 000)	3 990 000	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

31. december 2016

Položka	Stav K 1. januáru 2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2016
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	658 689	-	658 689	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	55 039 553	-	-	34 879 721	89 919 275
Neuhrazená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
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	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2017

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

XII. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľka č. 1.

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	Účet	31.12.2017	31.12.2016
Peniaze	211	108	468
Ceniny	213	-	-
Účty v bankách	221	510 247	1 315 576
Kontokorentný účet	221	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		510 354	1 316 044
Finančné účty spolu		510 354	1 316 044
Rozdiel		-	-

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

Prílohy:

Tabuľka č. 1 – Prehľad peňažných tokov