

CPA s.r.o.

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

31. DECEMBER 2021

CPA s.r.o.

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

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

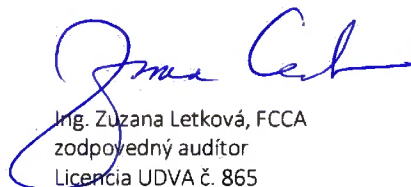
Overili sme individuálnu účtovnú závierku spoločnosti CPA s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) k 31. decembru 2021 uvedenú v prílohe č. 1 priloženej konsolidovanej výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 30. marca 2022 vydali správu nezávislého audítora, ktorá je súčasťou prílohy č. 1 konsolidovanej výročnej správy spoločnosti. Taktiež sme overili konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti CPA s.r.o. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“) k 31. decembru 2021 v prílohe č. 2 priloženej konsolidovanej výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 16. novembra 2022 vydali správu nezávislého audítora, ktorá je súčasťou prílohy č. 2 konsolidovanej výročnej správy spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe spoločnosti zostavenej za rok 2021 sú v súlade s jej individuálnou aj konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

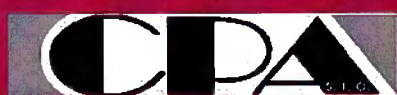
Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditov individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré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

Bratislava 18. novembra 2022



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

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



**VÝROČNÁ
SPRÁVA
2021**

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

Prílohy:

1. Individuálna účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021 vrátane správy nezávislého audítora
2. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021 vrátane správy nezávislého audítora

ÚVODNÉ SLOVO

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

V predchádzajúcich rokoch, vrátane roku 2021, Spoločnosť vykonala všetko, čo bolo potrebné pre dosiahnutie tohto cieľa.

1 ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

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

2 PREDMET ČINNOSTI

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

3 SPOLOČNÍCI

MENO A PRIEZVISKO SPOLOČNÍKA

VÝŠKA VKLADU KAŽDÉHO SPOLOČNÍKA

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

4 ŠTATUTÁRNY ORGÁN

KONATELIA

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

5. ÚDAJE INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

HLAVNÉ ÚDAJE ZO SÚVAHY (v EUR)

STRANA AKTÍV	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Spolu majetok	117 252 636	119 431 316	119 538 876	118 042 061
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0
Neobežný majetok	116 785 713	116 913 448	115 761 219	115 742 930
Dlhodobý nehmotný majetok	1 456	2 003	2 549	0
Dlhodobý hmotný majetok	3 626 436	3 777 151	2 651 378	2 774 482
Dlhodobý finančný majetok	113 157 821	113 134 294	113 107 292	112 968 448
Obežný majetok	463 440	2 514 480	3 774 392	2 295 999
Zásoby	607	517	517	0
Dlhodobé pohľadávky	60 987	63 113	68 044	65 201
Krátkodobé pohľadávky	93 909	2 079 633	2 108 682	2 126 298
Finančné účty	307 937	371 217	1 597 149	104 500
Časové rozlíšenie	3 483	3 388	3 265	3 132

STRANA PASÍV	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Spolu vlastné imanie a záväzky	117 252 636	119 431 316	119 538 876	118 042 061
Vlastné imanie	117 155 857	119 330 294	119 420 273	117 915 588
Základné imanie	2 065 196	2 065 196	2 065 196	2 065 196
Kapitálové fondy	94 204	94 204	94 204	94 204
Fondy zo zisku	243 581	243 581	243 581	243 581
Výsledky hospodárenia minulých rokov	114 715 313	115 022 292	113 622 607	111 742 242
Výsledky hospodárenia bežného účtovného obdobia	37 563	1 905 021	3 394 685	3 770 365
Záväzky	96 779	101 022	118 603	126 473
Rezervy	33 322	33 732	57 659	58 228
Dlhodobé záväzky	1 259	1 202	1 213	1 215
Krátkodobé záväzky	62 198	66 088	59 731	67 030
Bankové úvery a výpomoci	0	0	0	0
Časové rozlíšenie	0	0	0	0

HLAVNÉ ÚDAJE Z VÝKAZU ZISKOV A STRÁT (v EUR)

TEXT	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Tržby z predaja tovaru	0	0	0	0
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	0	0	0	0
Obchodná marža	0	0	0	0
Výroba	610 334	538 755	570 194	546 801
Výrobná spotreba	318 057	308 686	284 418	224 602
Pridaná hodnota	292 277	230 069	285 776	322 199
Osobné náklady	91 652	104 742	174 661	215 625
Dane a poplatky	11 050	11 299	12 092	10 805
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	152 024	130 549	127 519	128 422
Tvorba a zúčt. oprav. položiek k pohľadávkam	-87	3 037	21 053	0
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	0	0	77	0
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	0	0	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	918	7 121	0	17 807
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	8 581	11 018	2 830	3 039
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	29 975	-23 455	-52 302	-17 885
Výnosy z finančnej činnosti	16 669	1 934 445	3 445 565	3 798 679
Náklady na finančnú činnosť	878	1 039	1 252	1 125
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	15 791	1 933 406	3 444 313	3 797 554
Daň z príjmov	8 203	4 930	-2 674	9 304
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	37 563	1 905 021	3 394 685	3 770 365

6. FINANČNÉ INVESTÍCIE

Názov	Sídlo	Podiel na základnom imaní
Železiarne Podbrezová a. s.	Kolkáreň 35, Podbrezová Slovensko	79,450 % *

* priamy akcionársky podiel

V priebehu roku 2021 nenastali výrazné zmeny vo finančnom majetku Spoločnosti. Tvoria ho akcie spoločnosti Železiarne Podbrezová s celkovým akcionárskym podielom k 31.12.2021 vo výške 79,450 %.

7. DÔLEŽITÉ SKUTOČNOSTI VZŤAHUJÚCE SA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern). Spoločnosť v roku 2021 nepristúpila k zmene účtovných zásad a metód v porovnaní s rokom 2020.

Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť v roku 2021 nenadobudla nový dlhodobý nehmotný majetok. Na účte 013 Spoločnosť účtuje o programovom vybavení: účtovný software a upgrade softwaru „dispečing D2000“.

Dlhodobý hmotný majetok

Stavby - účtovná skupina 021 – v priebehu roku 2021 Spoločnosť zhodnotila svoj dlhodobý majetok inštaláciou digitálnych elektromerov a rozšírením vstupnej rampy do garáže v Polyfunkčnej budove Zlatý jeleň v Bratislave.

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

Pozemky – účtovná skupina 031, predstavuje pozemky vo veľkosti spoluvlastníckeho podielu k Polyfunkčnému domu Zlatý jeleň a od roku 2020 k dvom novonadobudnutým bytom a garážovým státiam v uvedenej budove.

Dlhodobý finančný majetok

V roku 2021 Spoločnosť zvýšila svoje finančné investície v spoločnosti ŽP a. s. odkúpením podielov od minoritných akcionárov – fyzických osôb, čím zvýšila svoj podiel v spoločnosti na 79,450 %.

Krátkodobé pohľadávky

Spoločnosť v roku 2021 evidovala krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, daňové pohľadávky (preplatok na dani z príjmu PO za rok 2019) a krátkodobé úverové pohľadávky v rámci konsolidovaného celku, ktoré boli v máji 2021 splatené spolu s prislúchajúcim úrokom.

Krátkodobé záväzky

Medzi záväzky Spoločnosti patria krátkodobé záväzky z obchodného styku splatené v januári 2022 a záväzky voči zamestnancom a štátnym inštitúciám (sociálne a daňové záväzky – daň zo závislej činnosti a DPH za 12/2021), ktoré boli uhradené v dohodnutej lehote splatnosti.

Bankové úvery a výpomoci

V roku 2021 Spoločnosť neúčtovala o bankových úveroch a výpomociach.

Tržby za vlastné výkony a tovar

Prehľad tržieb za služby a tovar podľa teritórií:

(v EUR)	Služby	
	2021	2020
Slovenská republika	610 334	538 755
Spolu	610 334	538 755

Výnosy z cenných papierov a podielov

Prehľad výnosov z cenných papierov a podielov:

(v EUR)	2021	2020
Dividendy Železiarne Podbrezová a.s.	0	1 893 778
Spolu	0	1 893 778

Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- Spoločnosť v roku 2021 poskytovala spriazneným osobám služby ekonomického charakteru;
- nákup tovarov a služieb od dcérskych spoločností (spotrebný materiál, outsorsing k dodávke a správe výpočtovej techniky, stravovacie služby a iné);
- prenájom nebytových a bytových priestorov a služby s nájmom spojené dcérskym účtovným jednotkám a od dcérskej účtovnej jednotky;
- správa nehnuteľností sesterskou spoločnosťou a s tým súvisiace náklady a výnosy;
- poskytnutá pôžička dcérskej účtovnej jednotke a s tým súvisiace výnosy.

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

Dcérska spoločnosť ŽP a. s. schválila účtovnú závierku za rok 2021, rozdelenie hospodárskeho výsledku a vyplatenie dividend.

Rozdelenie výsledku hospodárenia

O naložení so ziskom za rok 2020 vo výške 1 905 020,96 €, rozhodlo valné zhromaždenie v roku 2021 nasledovne:

	v EUR
■ prídel do rezervného fondu	0,00
■ prídel do sociálneho fondu	0,00
■ prevod na nerozdelený zisk minulých rokov	1 905 020,96

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

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

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

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia v roku 2021 bolo spoločníkom z nerozdeleného zisku minulých rokov spolu vyplatené 2.212 tis. €.

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

8. VPLYV ČINNOSTI SPOLOČNOSTI NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE A ZAMESTNANOSŤ

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

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

9. NÁKLADY NA ČINNOSTI V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

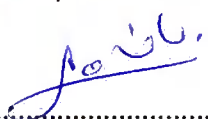
Spoločnosť sa nezaoberá výskumom a vývojom.

10. PREDPOKLADANÝ VÝVOJ SPOLOČNOSTI V BUDÚCOM OBDOBÍ

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

V Podbrezovej dňa 29. septembra 2022

Konatelia spoločnosti:


.....
Ing. Vladimír Soták
konateľ spoločnosti


.....
Ing. Marian Kurčík
konateľ spoločnosti


.....
Ing. Ján Banas
konateľ spoločnosti

KONTAKT:

Telefón: 048 645 1701

048 645 1700

Fax: 048 645 1702

E-mail: kupcova.roberta@zelpo.sk

villim@zelpo.sk



INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

K 31. 12. 2021

príloha č.1 k výročnej správe 2021

CPA s.r.o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31. DECEMBRU 2021**

A

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

CPA s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti CPA s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

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

Iná skutočnosť

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

SPRÁVA K ĎALŠIM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

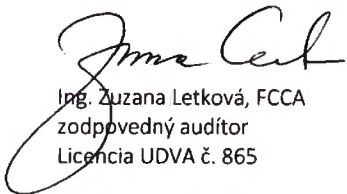
Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 31. marca 2022


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

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

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 1

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

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

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

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

Priložené súčasti účtovnej závierky

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

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

C P A s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Číslo

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

PSČ

Obec

9 7 6 8 1 P o d b r e z o v á

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

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

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

Telefonné číslo

Faxové číslo

0 4 8 / 6 4 5 1 7 0 1

0 4 8 / 6 4 5 1 7 0 2

E-mailová adresa

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

Zostavená dňa

1 4 . 0 3 . 2 0 2 2

Schválená dňa

. . 2 0

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

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



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



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



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



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



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



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

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



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



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		0
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		0
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		0
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	6 2 1 9 8	6 6 0 8 8
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	4 7 5 9 1	5 5 4 7 9
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		0
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		0
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	4 7 5 9 1	5 5 4 7 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		0
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		0
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	3 7 1 6	3 1 9 5
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	2 4 0 8	2 1 1 9
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	8 4 8 3	5 2 9 5
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		0
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135		0
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	3 3 3 2 2	3 3 7 3 2
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	8 6 9 1	8 5 3 0
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	2 4 6 3 1	2 5 2 0 2
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		0
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140		0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		0
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		0
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		0
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		0
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		0

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 4 6 3 4 0 1

IČO 3 1 6 1 2 5 2 1



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

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 4 6 3 4 0 1

IČO 3 1 6 1 2 5 2 1



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



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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2021

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

Poznámka:

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

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

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

2. Zamestnanci

Názov položky	2021	2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	4

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti CPA s.r.o. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2021 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

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

4. Schválenie účtovnej závierky za rok 2020

Účtovnú závierku spoločnosti CPA s.r.o., za rok 2020 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 1. júna 2021.

5. Konsolidovaná účtovná závierka

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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2021

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

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

V roku 2021 a ani v roku 2020 neboli poskytnuté žiadne záruky a iné zabezpečenia členom orgánov spoločnosti (členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov).

2. Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti

V roku 2021 a ani v roku 2020 neboli poskytnuté pôžičky ani iné finčné plnenia na súkromné účely členom orgánov spoločnosti (členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov).

III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2021 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 dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

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

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

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny (dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.).
 - Software – účtovná skupina 013: v roku 2021 nenastali zmeny v účtovnej skupine 013. K 31.12.2021 Spoločnosť vlastní účtovný software pre spracovanie účtovnej agendy – plne odpísaný stále v používaní; v roku 2019 Spoločnosť zakúpila upgrade softwaru „dispečing D2000“ v celkovej hodnote 2 731,29 € - účtovná jednotka stanovila dobu použitia na 5 rokov (účtovné a daňové odpisy sa rovnajú).

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2021

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

- Pozemky - účtovná skupina 031: pozemky a stavby v spoluvlastníckom podiele k Polyfunkčnému domu Zlatý jeleň v Bratislave a dvom novonadobudnutým bytom a garážovým státiom v uvedenej budove.
- Stavby - účtovná skupina 021: stavba Polyfunkčný dom Zlatý jeleň v BA - v roku 2021 Spoločnosť zrealizovala technické zhodnotenie na budove: rozšírenie rampy na vstupe do garáže; inštalácia digitálnych elektromerov.

V predchádzajúcom roku Spoločnosť nadobudla kúpou 2 byty s garážovými státiom v budove Zlatý jeleň vrátane spoluvlastníckeho podielu na spoločných častiach a spoločných zariadeniach domu a na prislúchajúcom pozemku vo veľkosti spoluvlastníckych podielov pripadajúcich k jednotlivým bytom.

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

V roku 2020 Spoločnosť zakúpila vnútorné zariadenie k nadobudnutým 2 bytom v Polyfunkčnom dome Zlatý jeleň.

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

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 nevytvorila dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

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

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 nevytvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

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

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

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 neobstarala a ani nenadobudla dlhodobý hmotný a nehmotný majetok žiadnou z foriem uvedených v bode d).

- e) Zásoby obstarané kúpou:

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

- f) Pohľadávky:

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

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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2021

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

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

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

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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2021

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

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

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

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

11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

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

12. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

V priebehu roku 2021 nenastali žiadne zmeny v účtovných zásadách oproti roku 2020.

13. Oprava významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Dlhodobý majetok

1.1. Goodwill

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 o goodwillu neúčtovala.

1.2. Majetok obstaraný z dotácií

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 neobstarala majetok z dotácií.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2021

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

1.3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť vlastní akcie spoločnosti ŽP a. s. V roku 2021 ďalej nakupovala akcie uvedenej spoločnosti od minoritných akcionárov, čím zvýšila svoj majetkový podiel na 79,450 %. Akcie sú zaúčtované v nadobúdacej cene a neboli prepočítané na reálnu hodnotu.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti	Podiel na ZI %	Hlasovacie práva %	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách Železiarne Podbrezová a.s.	79,450 %	79,450 %	113 157 821
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách			
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely			
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke			
Spolu			113 157 821

2. Majetok ocenený reálnou hodnotou

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 neprepočítala žiadnu zložku svojho majetku na reálnu hodnotu.

3. Pohľadávky

3.1. Veková štruktúra pohľadávok

31. december 2021

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

31. december 2020

Položka	Splatnosť		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	57 437	71 245	128 682
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	2 000 000	-	2 000 000
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	13 129	-	13 129
Iné pohľadávky	-	-	-
Spolu krátkodobé pohľadávky	2 070 566	71 245	2 141 811

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

Spoločnosť vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 89 194 EUR, z ktorých cca 69,61 % je po lehote splatnosti viac ako 365 dní. Spoločnosť tvorila opravnú položku ku všetkým pohľadávkam po splatnosti, ktoré neboli uhradené do dátumu zostavenia účtovnej závierky (14.3.2022) a pri ktorých predpokladá, že nebudú uhradené.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2021

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

Ostatné pohľadávky v minulom roku v rámci podielovej účasti Spoločnosti predstavujú pohľadávky z poskytnutej pôžičky – splatnosť pôžičky: do 1 roka pri úrokovej miere 2% p. a. za rok – pôžička bola dlžníkom vyplatená v máji 2021 spolu s prislúchajúcimi úrokmi.

4. Závazky

4.1. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Položka	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 259	1 202
Spolu dlhodobé záväzky	1 259	1 202
Krátkodobé záväzky:		
Záväzky do lehoty splatnosti	62 198	66 088
Záväzky po lehote splatnosti	-	-
Spolu krátkodobé záväzky	62 198	66 088

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

Krátkodobé záväzky – záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2021 sú záväzky len v lehote splatnosti a všetky boli uhradené v priebehu januára 2022. Finančné zábezpeky sú splatné v prípade ukončenia nájmu nájomníkov nebytových priestorov Polyfunkčného domu Zlatý jeleň Bratislava.

Daňové záväzky - Spoločnosť vykazuje záväzok na dani zo závislej činnosti a DPH za 12/2021.

Záväzky vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov – záväzky voči zamestnancom, záväzky zo sociálneho zabezpečenia z miezd za 12/2021. Záväzky boli uhradené vo výplatnom termíne v 1/2022.

Nevyfakturované dodávky – týkajú sa nákladov roka 2021, ktoré budú vyfakturované v roku 2022 – služby za rok 2021 poskytnuté v Polyfunkčnom dome ZJ.

5. Deriváty

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 neúčtovala o derivátoch.

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

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 neúčtovala o výnosoch a nákladoch s výnimočným rozsahom alebo výskytom.

Nižšie uvádzame podrobnejšie členenie výnosov a nákladov Spoločnosti.

6.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb

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

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko	
	2021	2020
Poradenské služby a ekonomické poradenstvo	6 000	10 300
Nájomné Zlatý jeleň	422 547	361 440
Preddavky na poskytované služby a médiá v Zlatom jelení a ročné vyúčtovanie	181 787	167 015
Iné služby	0	0
Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb celkom	610 334	538 755

V roku 2021 boli poskytované služby len na území Slovenskej republiky.

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2021

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

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

Položka	2021	2020
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	267 719	265 597
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	25 747	25 176
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	24 500	24 000
iné uisťovacie audítorské služby	-	-
súvisiace audítorské služby	-	-
daňové poradenstvo	-	-
ostatné neaudítorské služby	1 247	1 176
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	241 972	240 421
Náklady na reprezentáciu	287	192
Poštovné, telefonické poplatky	368	622
Nájomné	2 553	2 509
Správa nehnuteľnosti „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“	27 000	36 000
Služby, opravy „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“	208 329	197 026
Ostatné (cestovné, bežné opravy, notárske služby, právne porad., upgrady, atď.)	3 435	4 072
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	263 221	260 645
Osobné náklady	91 653	104 742
Dane a poplatky	11 050	11 299
Odpisy a opravné položky k DHM	152 024	130 549
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	-87	3 037
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	8 581	11 018
Finančné náklady, z toho:	878	1 039
Kurzové straty, z toho:	-	1
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	1
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	878	1 038
Úroky z pôžičiek	-	-
Predané cenné papiere a podiely	-	-
Ostatné náklady na finančnú činnosť	878	1 038
Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu, z toho:	-	-

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

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2021 daňové priznania spoločnosti za roky 2016 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 neevidovala žiadne podmienené záväzky.

2. Podmienený majetok

Spoločnosť v roku 2021 a ani v roku 2020 neevidovala žiadny podmienený majetok.

3. Podsúvahové účty

Položka	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Prenajatý majetok	-	-
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	-	-
Majetok prijatý do úschovy	-	-
Pohľadávky z derivátov	-	-
Záväzky z opcí derivátov	-	-
Odpísané pohľadávky	-	-
Pohľadávky z leasingu	-	-
Záväzky z leasingu	-	-
Iné položky - goodwill (zlúčenie so spoločnosťou ŽP TRADE rok 2015)	59 610 485	59 610 485

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2021

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

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

Spoločnosť s prihliadnutím na pretrvávajúcu zlú situáciu v súvislosti s pandémiou ochorenia Covid-19 poskytla v priebehu januára 2022 zľavu z nájomného vo výške 50% z ceny nájmu za obdobie sťaženého užívania v zmysle schválených dotácií pre jednotlivé obchodné prevádzky.

K 31. januáru 2022 bol ukončený prenájom reštauračných priestorov v Polyfunkčnej budove Zlatý jeleň so spoločnosťou Aplend City.

Po 31. decembri 2021 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.

Prebiehajúca vojenská operácia na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske hospodárstvo a na celý svet. Účtovná jednotka nemá žiadnu významnú priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však môže vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a odhadov. Táto záležitosť môže viesť k významným úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív a pasív v nasledujúcom účtovnom období. V tejto fáze nie je vedenie spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť dopad, pretože udalosti sa vyvíjajú zo dňa na deň.

Dlhodobejší dopad môže ovplyvniť aj objemy obchodovania, peňažné toky a ziskovosť. Napriek tomu spoločnosť ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky aj naďalej plní svoje záväzky k dátumu ich splatnosti, a preto stále uplatňuje predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky.

VII. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

31. december 2021

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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2021

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

31. december 2020

Položka	Stav K 1. januáru 2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2020
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	113 622 607	-	-	1 399 685	115 022 292
Neuhrazená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účt.obdobia	3 394 685	1 905 021	-	(3 394 685)	1 905 021
Vyplatené dividendy	-	-	(1 995 000)	1 995 000	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-



KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

K 31. 12. 2021

príloha č.2 k výročnej správe 2021

CPA s.r.o.

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

**ZA ROK KONČIACI SA
31. DECEMBRA 2021**

OBSAH

	Strana
Správa nezávislého audítora	1
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	3
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	4
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	7 – 38

CPA s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uspokojili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti CPA s.r.o. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2021 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ):

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

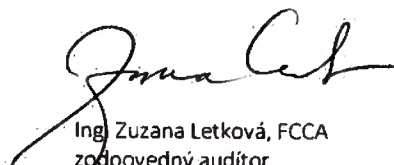
Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 16. novembra 2022



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

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

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2021
(v EUR)

	<i>Pozn.</i>	31. december 2021	31. december 2020
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	6	215 135 654	212 867 308
Nehmotný majetok	7	1 535 053	1 520 756
Goodwill	7	9 792 638	9 792 638
Investície do pridružených podnikov		2 418 798	2 047 883
Ostatný finančný majetok	8	2 032 915	571 896
Odložená daňová pohľadávka	9	370 133	450 001
Neobežný majetok celkom		231 285 191	227 250 482
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	10	106 530 508	78 773 449
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	11	97 109 854	65 544 593
Splatná daňová pohľadávka		38 080	399 395
Ostatný majetok		2 500 782	955 685
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	11 995 783	14 811 489
Obežný majetok celkom		218 175 007	160 484 611
AKTÍVA CELKOM		449 460 198	387 735 093
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	13	2 065 196	2 065 196
Zákonné a ostatné fondy	13	11 719 865	11 434 704
Nerozdelený zisk		173 876 945	162 862 079
Podiel spoločníkov CPA na vlastnom imaní		187 662 006	176 361 979
Menšinové podiely		58 170 645	52 582 269
Vlastné imanie celkom		245 832 651	228 944 248
ZÁVÄZKY			
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	15	39 393 322	47 052 653
Ostatné finančné a iné dlhodobé záväzky	14	4 001 493	3 244 758
Rezervy na zamestnanecké požitky	16	9 569 001	8 801 482
Rezervy	17	875 384	576 022
Odložený daňový záväzok	9	7 222 071	8 964 596
Dlhodobé záväzky celkom		61 061 271	68 639 511
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	15	87 127 858	56 699 920
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	52 290 770	32 691 470
Splatné daňové záväzky		2 491 181	165 926
Ostatné záväzky		656 467	594 018
Krátkodobé záväzky celkom		142 566 276	90 151 334
Záväzky celkom		203 627 547	158 790 845
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		449 460 198	387 735 093

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	19	422 152 598	275 762 935
Výnosy z predaja služieb	19	6 846 308	10 107 333
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		10 985 833	(1 817 647)
Aktivácia	20	12 123 953	10 551 690
Spotreba materiálu a energie, náklady na predaný tovar		(267 665 134)	(161 035 938)
Služby		(40 303 234)	(34 196 281)
Osobné náklady	21	(108 112 136)	(96 000 001)
Odpisy a amortizácia		(17 711 856)	(15 960 488)
Ostatné prevádzkové výnosy	22	8 772 716	14 221 422
Ostatné prevádzkové náklady	22	(5 358 406)	(4 244 862)
Úrokové výnosy		70 907	137 057
Úrokové náklady		(1 506 172)	(1 264 062)
Zisk/(strata) z finančných investícií		-	(47 414)
Ostatné finančné výnosy	23	2 224 892	2 336 343
Ostatné finančné náklady	23	(847 754)	(2 324 417)
Zisk/(strata) pred zdanením		21 672 515	(3 774 330)
Daň z príjmov	24	(2 934 881)	250 643
Zisk/(strata) za rok		18 737 634	(3 523 687)
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
Spoločníkov CPA		13 255 850	(3 085 923)
Menšinových vlastníkov		5 481 784	(437 764)
Celkom		18 737 634	(3 523 687)
Ostatné súhrnné zisky a straty, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do hospodárskeho výsledku			
Zabezpečovacie deriváty		-	-
Rezerva z kurzového prepočtu		300 662	(355 094)
Odložená daň týkajúca sa ostatného súhrnného zisku		-	-
OSTATNÉ SÚHRNNÉ ZISKY/(STRATY) PO ZDANENÍ		300 662	(355 094)
CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK/(STRATA) PRIPADAJÚCI NA:			
Spoločníkov CPA		13 506 784	(3 358 353)
Menšinových vlastníkov		5 531 512	(520 428)
CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK/(STRATA)		19 038 296	(3 878 781)

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
v celých eurách)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Zabezpečovacie deriváty a rezerva z kurzového prepočtu</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Podiel spoločníkov CPA na vlastnom imaní</i>	<i>Menšinové podieľy</i>	<i>Celkom</i>
Počiatkový stav k 1. januáru 2020	2 065 196	11 894 444	(187 041)	167 936 718	181 709 317	54 080 489	235 789 806
Vyplatené dividendy	-	-	-	(1 995 000)	(1 995 000)	(777 086)	(2 772 086)
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	(269)	-	269	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	(3 085 923)	(3 085 923)	(437 764)	(3 523 687)
Zvýšenie podielu v existujúcich dcérskych spoločnostiach	-	-	-	6 015	6 015	(200 706)	(194 691)
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	(272 430)	-	(272 430)	(82 664)	(355 094)
Konečný stav k 31. decembru 2020	2 065 196	11 894 175	(459 471)	162 862 079	176 361 979	52 582 269	228 944 248
Vyplatené dividendy	-	-	-	(2 212 000)	(2 212 000)	(242 261)	(2 454 261)
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	34 227	-	(34 227)	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	13 255 850	13 255 850	5 481 784	18 737 634
Zmena podielu v existujúcich dcérskych spoločnostiach	-	-	-	5 243	5 243	299 125	304 368
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	250 934	-	250 934	49 728	300 662
Konečný stav k 31. decembru 2021	2 065 196	11 928 402	(208 537)	173 876 945	187 662 006	58 170 645	245 832 651

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Prevádzková činnosť			
Zisk/(strata) pred zdanením		21 672 515	(3 774 330)
Odpisy, amortizácia a tvorba/rozpustenie opravných položiek	6, 7	17 711 856	15 960 488
Rezervy	17	299 362	(308 604)
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a investíciám, netto	10, 11	(1 020 319)	536 638
Strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	6	395 731	(75 507)
Nerealizované kurzové rozdiely		211 188	(246 444)
Úroky, netto		1 435 265	1 127 005
Finančné deriváty		-	-
Zisk/(strata) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 21	(808 535)	(587 935)
Strata/(zisk) z predaja finančných investícií		(424 423)	(181 885)
Zamestnanecké požitky	16	767 519	(497 595)
Ostatné nepeňažné položky		(316 212)	(495 370)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		39 923 947	11 456 461
Zmena stavu pohľadávok	11	(31 509 534)	(4 242 882)
Zmena stavu zásob	10	(26 605 740)	3 641 014
Zmena stavu záväzkov	18	19 988 291	2 590 062
Zmena ostatných aktív a záväzkov		(1 522 700)	629 005
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		274 264	14 073 660
Prijaté úroky		54 930	149 180
Platené úroky		(1 506 172)	(1 264 062)
Prijatá/(zaplatená) daň z príjmov	23	(1 925 227)	117 077
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		(3 102 205)	13 075 855
Investičná činnosť			
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 21	2 634 000	1 179 185
Príjmy z predaja dcérskych spoločností, podiel na výsledku pridružených spoločností		518 810	-
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 7	(17 494 287)	(21 974 499)
Obstaranie finančných investícií		(14 042)	-
Obstaranie ďalších podielov v existujúcich dcérskych spoločnostiach	5	(23 526)	(239 729)
Obstaranie investície v pridruženej spoločnosti		(9 800)	(12 000)
Predaj dcérskych spoločností znížený o peň. prostriedky a peň. ekvivalenty		-	313 438
Zníženie podielu v dcérskych spoločnostiach		327 856	-
Výdavky z poskytnutia úverov a pôžičiek		(1 647 556)	-
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto		(15 708 545)	(20 733 605)
Finančná činnosť			
Príjmy z úverov a pôžičiek	15	26 649 842	28 049 312
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	15	(6 001 211)	(14 489 836)
Výdavky na zaplatené záväzky z finančného lízingu	15	(2 199 326)	(1 605 738)
Vyplatené dividendy		(2 454 261)	(2 772 086)
Peňažné toky (použité v)/z finančnej činnosti, netto		15 995 044	9 181 652
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	12	(2 815 706)	1 523 902
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka (pozn. 12)	12	14 811 489	13 287 587
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka (pozn. 12)	12	11 995 783	14 811 489

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

CPA s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“ alebo „CPA“) je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom Kolkáreň 35, Nový závod, 976 81 Podbrezová, Slovenská republika. Spoločnosť bola založená dňa 11. augusta 1994 a vznikla dňa 15. augusta 1994, IČO: 31 612 521, DIČ: 2020463401. CPA je holdingová spoločnosť, ktorá poskytuje poradenské služby. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2021 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske spoločnosti (spolu označované ako „skupina“) a podiel skupiny na spoločných podnikoch. Skupina sa venuje výrobe a predaju oceľových rúr, strojárnskej výrobe a cestovnému ruchu (pozri pozn. 3).

1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31. decembru 2021 sa oproti roku 2020 nemenila a je nasledovná:

Por. číslo	Meno spoločníka	Výška podielu na ZI v roku 2021		Výška podielu na ZI v roku 2020	
		absolútna v eurách	v %	absolútna v eurách	v %
1.	Ing. Vladimír Zvarík	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
2.	Ing. Vladimír Soták	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
3.	Ing. Ľudovít Ihring	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
4.	Ing. Marian Kurčík	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
5.	Ing. Jozef Marčok	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
6.	Ing. Július Kriváň	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
7.	Ing. Ján Banas	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
	Základné imanie spolu	2 065 196	100,0 %	2 065 196	100,0 %

1.3. Členovia orgánov spoločnosti

Konatelia

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

1.4. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za CPA s.r.o. a jej dcérske spoločnosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“). Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie.

1.6. Schválenie účtovnej závierky za rok 2020

Konsolidovaná účtovná závierka CPA s.r.o., za rok končiaci 31. decembra 2020 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 21. decembra 2021.

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobia sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2020. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobia, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2020.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

V tomto roku skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021.

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

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

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, prijaté EÚ dňa 13. januára 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021 – prijaté EÚ dňa 30. augusta 2021 (s účinnosťou od 1. apríla 2021 pre účtovné obdobia začínajúce sa najneskôr 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 – prijaté EÚ dňa 16. decembra 2020 (dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 bol predĺžený z 1. januára 2021 na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

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

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

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

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3 – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 – prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatky k IFRS 16 sa týkajú len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

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

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

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

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

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

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

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade jeho uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Okrem toho prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia niektorých požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Konceptný rámec s dodatkami k IFRS 3, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky: a) aktualizujú IFRS 3 tak, že sa namiesto Rámca z roku 1989 odvoláva na Konceptný rámec z roku 2018; b) dopĺňajú IFRS 3 o požiadavku, aby pre transakcie a iné udalosti v rozsahu pôsobnosti IAS 37 alebo IFRIC 21 nadobúdateľ uplatňoval IAS 37 alebo IFRIC 21 (namiesto Konceptného rámca) na identifikovanie záväzkov, ktoré prevzal pri podnikovej kombinácii; a c) dopĺňajú IFRS 3 o jednoznačné stanovisko, že nadobúdateľ nevykazuje podmienené aktíva nadobudnuté pri podnikovej kombinácii.

- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9, vydané IASB dňa 25. júna 2020. Dodatky menia pevný dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 „Finančné nástroje“ uvedenej v IFRS 4 „Poistné zmluvy“ tak, že účtovné jednotky budú povinné uplatniť IFRS 9 za účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, vydané IASB dňa 27. augusta 2020.
Zmeny sa týkajú úpravy finančných aktív, finančných záväzkov a lízingových záväzkov, špecifických požiadaviek na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch a požiadaviek na zverejňovanie pri uplatňovaní IFRS 7 a sú spojené s dodatkami, ktoré sa týkajú úprav a účtovania o zabezpečovacích nástrojoch.
 - a) **Úprava finančných aktív, finančných záväzkov a lízingových záväzkov** – IASB zaviedla praktickú pomôcku pre úpravy, ktoré vyžaduje reforma (úpravy potrebné ako priamy dôsledok reformy sadzieb IBOR a uskutočnené na ekonomicky zodpovedajúcom základe). Tieto úpravy sa účtujú aktualizovaním efektívnej úrokovej sadzby. Všetky ostatné úpravy sa účtujú podľa súčasných požiadaviek IFRS. Podobná praktická pomôcka sa navrhuje aj pre účtovanie na strane nájomcu podľa IFRS 16.
 - b) **Požiadavky na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch** – na základe dodatkov sa účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch neprerušuje len z dôvodu reformy sadzieb IBOR. Zabezpečovacie vzťahy (a súvisiaca dokumentácia) sa musia upraviť tak, aby zohľadňovali úpravy zabezpečovanej položky, zabezpečovacieho nástroja a zabezpečovaného rizika. Upravené zabezpečovacie vzťahy by mali spĺňať všetky kvalifikačné kritériá na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch vrátane požiadaviek na efektívnosť.
 - c) **Zverejnenia** – s cieľom umožniť používateľom pochopiť povahu a rozsah rizík vyplývajúcich z reformy sadzieb IBOR, ktorým je účtovná jednotka vystavená, a spôsob, akým účtovná jednotka tieto riziká riadi, ako aj stav prechodu účtovnej jednotky zo sadzieb IBOR na alternatívne referenčné sadzby a spôsob, akým účtovná jednotka tento prechod riadi, dodatky vyžadujú, aby účtovná jednotka zverejnila tieto informácie:
 - spôsob, akým sa riadi prechod z referenčných úrokových sadzieb na alternatívne referenčné sadzby, stav prác k dátumu zostavenia účtovnej závierky a riziká vyplývajúce z prechodu,
 - kvantitatívne informácie o nederivátovom finančnom majetku, nederivátových finančných záväzkoch a derivátoch, ktoré naďalej vychádzajú z referenčných úrokových sadzieb, ktoré sú predmetom reformy, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby.
 - Ak sa v dôsledku reformy sadzieb IBOR mení stratégia riadenia rizík účtovnej jednotky, opis týchto zmien a informácie o tom, ako účtovná jednotka riadi tieto riziká.
 - d) IASB zároveň upravila IFRS 4 tak, aby poisťovatelia uplatňujúci dočasnú výnimku z IFRS 9 museli uplatňovať dodatky pri vykazovaní úprav, ktoré priamo vyžaduje reforma sadzieb IBOR.
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky riešia rozpor medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a vysvetľujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázaného zisku alebo straty od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik.
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19, vydané IASB dňa 28. mája 2020. Dodatky oslobodzujú nájomcov od povinnosti posudzovať individuálne lízingové zmluvy s cieľom určiť, či úľava od nájomného, ktorá bola poskytnutá ako priamy dôsledok pandémie Covid-19, predstavuje zmeny lízingu, a umožňujú nájomcom účtovať o takejto úľave od nájomného, ako keby nepredstavovala zmenu lízingu. Uvedené sa vzťahuje na úľavu od nájomného súvisiacu s pandémiou Covid-19, ktorá znižuje lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2021 alebo skôr.
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021, vydané IASB dňa 31. marca 2021. Dodatky predlžujú obdobie uplatňovania praktickej pomôcky uvedenej v IFRS 16 o jeden rok. Úľava bola predĺžená o jeden rok s cieľom obsiahnuť úľavy od nájomného, ktoré znižujú len lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2022 alebo skôr.
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

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

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

(a) Vyhlásenie o súlade

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

(b) Výhodiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

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

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

(c) Zásady konsolidácie

(i) Dcérske spoločnosti

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

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

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

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

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

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

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

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

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

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

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel		Hlasovacie práva		Predmet činnosti
		2021	2020	2021	2020	
Železiarne Podbrezová a.s., Podbrezová	Slovensko	79,45	79,44	79,45	79,44	výroba oceľových rúr
PIPEX ITALIA S.p.A., Arona (Novara)	Taliano	67,53	67,52	85,00	85,00	obchodná činnosť
Pipex Deutschland GmbH, Mníchov	Nemecko	70,31	70,30	85,50	88,50	obchodná činnosť
SLOVRUR Sp. z o.o., Stalowa Wola	Poľsko	71,51	71,49	90,00	90,00	obchodná činnosť
ŽP Trade Bohemia, a.s. Praha	Česká republika	79,45	79,44	100,00	100,00	obchodná činnosť
Tále, a.s., Tále	Slovensko	73,79	75,20	94,66	94,66	cestovný ruch
ŽP - Gastroservis, s.r.o., Valaská	Slovensko	79,45	79,44	100,00	100,00	stravovacie služby
Nadácia Železiarne Podbrezová, Podbrezová	Slovensko	79,45	79,44	100,00	100,00	nadácia
ŽIAROMAT a.s., Kalinovo	Slovensko	79,45	79,44	100,00	100,00	výroba žiaruvzdorných keramických výrobkov
ŽP Informatika s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,45	79,44	100,00	100,00	IT služby
ŽP EKO QELET a.s., Martin	Slovensko	52,65	52,64	66,27	66,27	nákup a predaj šrotu
Transformaciones Metalurgicas S.A.U., Arenys de Mar	Španielsko	79,45	79,44	100,00	100,00	výroba oceľových rúr
TAP Tubos de Acero de Precisión, S.L.U., Arenys de Mar	Španielsko	79,45	79,44	100,00	100,00	výroba oceľových rúr
Transmesa USA, Inc., Englewood Cliffs, NJ	USA	79,45	79,44	100,00	100,00	obchodná činnosť
ŽP VVC s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,45	79,44	100,00	100,00	výskumná a vývojová činnosť
KBZ s.r.o., Košice	Slovensko	55,62	55,61	70,00	70,00	nákup a predaj šrotu
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,45	79,44	100,00	100,00	prevádzkovanie strážnej služby
ŽP Rehabilitácia s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,45	79,44	100,00	100,00	prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia
ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o., Valaská	Slovensko	79,45	79,44	100,00	100,00	prepravné služby
FK Železiarne Podbrezová, a.s., Podbrezová	Slovensko	43,70	27,82	55,00	35,02	šport, reklama a propagácia
ŠK Železiarne Podbrezová a.s., Podbrezová	Slovensko	79,05	79,04	99,55	99,50	šport, reklama a propagácia
UHL Holding, a.s., Podbrezová	Slovensko	-	79,44	-	100,00	obchodná činnosť
UHL s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,45	79,44	100,00	100,00	obchodná činnosť

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

(ii) Pridružené spoločnosti

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

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

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

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

Zoznam pridružených spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2021	2020	2021	2020	
Tom-Ferr Zrt.	Maďarsko	19,78 %	19,77 %	24,89 %	24,89 %	výroba oceľových rúr a produktov
PIPEX ENERGY S.R.L.	Taliansko	33,09 %	0,00 %	49,00 %	0,00 %	šport, reklama a propagácia
Tále ski & golf resorts s. r. o.	Slovensko	29,52 %	30,07 %	40,00 %	40,00 %	cestovný ruch

(d) Cudzía mena

(i) Transakcie v cudzích menách

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

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

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

(ii) Finančné výkazy zahraničných prevádzok

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

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

(e) Finančné nástroje

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

(f) Finančné deriváty

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

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

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

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

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

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

(g) Budovy, stavby, stroje a zariadenia

(i) Vlastný majetok

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

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

(ii) Prenajatý majetok

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

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

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

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

(iii) Následné výdavky

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

(h) Nehmotný majetok

(i) Goodwill

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

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

(ii) Negatívny goodwill

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

(iii) Softvér

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

(iv) Výskum a vývoj

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

(v) Následné výdavky

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

(i) Investície do cenných papierov

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

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

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

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

(j) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

(k) Zásoby

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

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

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

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

(l) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

(m) Zníženie hodnoty majetku

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

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

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

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

(n) Dividendy

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

(o) Úročené úvery a pôžičky

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

(p) Rezerva na zamestnanecké požitky

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

(q) Záonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

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

(r) Rezervy

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

(s) Časové rozlíšenie

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

(t) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

(u) Uznatie výnosov

(i) Predaj tovaru a poskytnuté služby

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

(ii) Štátne dotácie

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

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

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

(v) Náklady

(i) Finančné náklady a finančné výnosy

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

(w) Daň z príjmov

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

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

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

Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov:

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

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

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

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KĹÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

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

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení

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

Odpisy

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

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

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

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

Rezerva na právne a súdne spory

Skupina je stranou v rôznych právnych a súdnych sporoch, pri ktorých vedenie odhadlo pravdepodobnosť straty a predpokladá, že skupine spôsobia odlišné peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa skupina spolieha na poradenstvo externých právnych poradcov, najnovšie dostupné informácie o stave súdneho konania a na interné posúdenie pravdepodobného výsledku sporov. Konečná výška akýchkoľvek prípadných strát v súvislosti so súdnymi spormi nie je známa avšak podľa odhadov vedenia skupiny nemôže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov. Podrobné informácie o súdnych sporoch sú uvedené v pozn. 27.3.

Rezerva na zamestnanecké požitky

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

5. ZMENY V SKUPINE

Počas roku 2021 spoločnosť CPA s.r.o. dokúpila 0,013 %-ný podiel v spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s.

K 1. septembru 2021 prišlo k zlúčeniu spoločnosti UHL Holding, a. s. s materskou spoločnosťou ŽP, a.s. Dňa 24. marca 2021 bola založená spoločnosť PIPEX ENERGY S.R.L., v ktorej má skupina 33,09 %-tný efektívny podiel.

K 24. marcu 2021 spoločnosť Tále, a. s. vydala deväť ks nových akcií novému akcionárovi Tále Invest a.s. Spoločnosť CPA s.r.o. je v spoločnosti Tále, a.s. 73,78 %-ným akcionárom.

V auguste 2021 skupina dokúpila 348 akcií spoločnosti FK Železiarne Podbrezová, a.s. a získala tak nad spoločnosťou kontrolu.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

6. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

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

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2020	217 262 235	319 391 457	5 749 004	542 402 696
Prírastky	1 755	30 814	21 425 954	21 458 523
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	1 889 413	-	-	1 889 413
Úbytky	(938 377)	(4 581 208)	(89 605)	(5 609 190)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	(181 304)	(263 732)	-	(445 036)
Presuny	6 578 601	12 678 309	(19 256 910)	-
Kurzové rozdiely	(99 340)	(62 510)	-	(161 850)
31. december 2020	224 512 983	327 193 130	7 828 443	559 534 556
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. január 2020	101 113 305	234 673 965	47 604	335 834 874
Odpisy, zúčtovanie zostatkových cien	4 743 565	11 333 831	-	16 077 396
Strata zo zníženia hodnoty	(87 302)	13 099	(1 304)	(75 507)
Úbytky	(421 199)	(4 581 208)	-	(5 002 407)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	(33 647)	(80 590)	-	(114 237)
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	(27 053)	(25 818)	-	(52 871)
31. december 2020	105 287 669	241 333 279	46 300	346 667 248
Zostatková cena				
1. január 2020	116 148 930	84 717 492	5 701 400	206 567 822
31. december 2020	119 225 314	85 859 851	7 782 143	212 867 308

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

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

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januára 2021	4 640 012	6 631 207	11 271 219
Prírastky	97 928	4 396 395	4 494 323
Úbytky	(131 518)	(680 479)	(811 997)
K 31. decembru 2021	4 606 422	10 347 123	14 953 545
Oprávky			
K 1. januára 2021	767 152	1 803 649	2 570 801
Odpisy	359 073	1 607 905	1 966 978
Úbytky	(66 792)	(635 430)	(702 222)
K 31. decembru 2021	1 059 433	2 776 124	3 835 557
Zostatková hodnota			
K 1. januára 2021	3 872 860	4 827 558	8 700 418
K 31. decembru 2021	3 546 989	7 570 999	11 117 988

Obstarávacia cena plne odpísaných budov, stavieb, strojov a zariadení, ktoré sa ešte stále používajú k 31. decembru 2021 predstavuje 91 631 tis. EUR (31. decembra 2020: 94 623 tis. EUR).

Budovy, stavby, stroje a zariadenia zahŕňajú hrad Slovenská Ľupča v zostatkovej hodnote 2 879 tis. EUR (31. december 2020: 2 926 tis. EUR), ktorý je sčasti sprístupnený verejnosti a sčasti sa využíva na reprezentatívne účely. Na základe posúdenia indikátorov znehodnotenia podľa IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ skupina dospela k záveru, že nie je potrebné vyčíslňovať stratu zo zníženia hodnoty hradu.

Skupina prehodnocuje odhadované zostatkové doby životnosti dlhodobého hmotného majetku a pre účely odpisovania rozdeľuje významné položky majetku na významné časti, tak ako to vyžaduje IAS 16 – Budovy, stavby, stroje a zariadenia. V dôsledku prehodnotenia životnosti došlo v roku 2021 k zvýšeniu výšky odpisov dlhodobého hmotného majetku o 199 tis. EUR.

Založený majetok

K 31. decembru 2021 je nehnuteľný a hnuťelný majetok skupiny v zostatkovej hodnote 58 749 tis. EUR predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie niektorých bankových úverov. Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku, s ktorým má skupina obmedzené právo nakladať (vecné bremeno), bola 2 500 tis. EUR.

Poistenie majetku

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne	Poistná suma
Súbor nehnuteľného majetku	Proti všetkým rizikám	ALLIANZ Slovenská poisťovňa a. s., Bratislava AXA Seguros Generales; ZURICH Allianz pojišťovna, a.s. Praha UNIQA (AON Genova) Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia STU Ergo Hestia PREMIUM Insurance Company Limited	367 381 654
Súbor hnuťelného majetku	Proti všetkým rizikám	ALLIANZ Slovenská poisťovňa a. s., Bratislava AXA Seguros Generales; ZURICH Allianz pojišťovna, a.s. Praha UNIQA (AON Genova) Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia STU Ergo Hestia	371 934 398
Obstaranie nového dlhodobého hmotného majetku	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava	2 185 820

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

7. NEHMOTNÝ MAJETOK A GOODWILL

	Softvér	Goodwill	Nedokončené Investície	Celkom
Obstarávacia cena				
1. január 2021	6 609 132	10 130 957	234 175	16 974 264
Prírastky	-	-	317 607	317 607
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	106 846	-	106 846
Úbytky	(7 795)	(106 846)	-	(114 641)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	388 354	-	(388 354)	-
Kurzové rozdiely	1 163	-	-	1 163
31. december 2021	6 990 854	10 130 957	163 428	17 285 239
Oprávky				
1. január 2021	5 315 945	338 319	6 606	5 660 870
Amortizácia, odpis negatívneho goodwillu	303 198	-	-	303 198
Amortizácia, prírastok z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	106 846	-	106 846
Úbytky	(7 795)	(106 846)	-	(114 641)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	1 275	-	-	1 275
31. december 2021	5 612 623	338 319	6 606	5 957 548
Zostatková cena				
1. január 2021	1 293 187	9 792 638	227 569	11 313 394
31. december 2021	1 378 231	9 792 638	156 822	11 327 691

	Softvér	Goodwill	Nedokončené Investície	Celkom
Obstarávacia cena				
1. január 2020	6 384 145	10 130 957	289 723	16 804 825
Prírastky	-	-	311 513	311 513
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(138 158)	-	-	(138 158)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	367 061	-	(367 061)	-
Kurzové rozdiely	(3 916)	-	-	(3 916)
31. december 2020	6 609 132	10 130 957	234 175	16 974 264
Oprávky				
1. január 2020	5 173 735	338 319	6 606	5 518 660
Amortizácia, odpis negatívneho goodwillu	282 753	-	-	282 753
Úbytky	(138 158)	-	-	(138 158)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	(2 385)	-	-	(2 385)
31. december 2020	5 315 945	338 319	6 606	5 660 870
Zostatková cena				
1. január 2020	1 210 410	9 792 638	283 117	11 286 165
31. december 2020	1 293 187	9 792 638	227 569	11 313 394

Dcérskej spoločnosti PIPEX Italia S.p.A. je priradený k 31. decembru 2021 goodwill vo výške 1 183 tis. EUR (k 31. decembru 20: 1 183tis. EUR). K 31. decembru 2021 na základe testu zníženia hodnoty goodwillu nebolo preukázané jeho zníženie.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

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

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

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

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

8. OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Investície k dispozícii na predaj:		
<i>STABILITA, d.d.s., a.s., Slovensko</i>	-	94 387
<i>PROJECT STEEL SUPPLIES PTY LTD, Australia</i>	65 000	65 000
Zníženie hodnoty	-	-
Investície k dispozícii na predaj, netto	65 000	159 387
 TOM-FERR ZRT	2 408 998	1 937 713
FK Železiarne Podbrezová, a.s.	-	98 170
Tále ski & golf resorts s. r. o.	9 800	12 000
Investície do pridružených podnikov	2 418 798	2 047 883
 Dlhodobé úvery poskytnuté pridruženým podnikom	1 647 556	-
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	320 359	412 509
Ostatný finančný majetok celkom	4 451 713	2 619 779

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

9. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA A ZÁVÄZOK

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

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

	K 1. januáru 2020	(Na tárchu)/ v prospech zisku bežného roka	(Na tárchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát	K 31. decembra 2020
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(13 137 626)	1 324 899	-	(11 812 727)
Zásoby	643 897	150 637	-	794 534
Pohľadávky	17 513	(1 733)	-	15 780
Závazky	56 581	12 717	-	69 298
Rezervy	282 108	(78 073)	-	204 035
Zamestnanecké požitky	1 703 703	(113 327)	-	1 590 376
Umorovanie daňovej straty	77 504	(19 376)	-	58 128
Dotácie, Výskum a vývoj	627 536	(61 555)	-	565 981
Investície v pridružených podnikoch	(30 778)	30 778	-	-
Odložená daň, netto	(9 759 562)	1 244 967	-	(8 514 595)

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Odložená daňová pohľadávka	370 133	450 001
Odložený daňový záväzok	(7 222 071)	(8 964 596)
Celkom	(6 851 938)	(8 514 595)

10. ZÁSoby

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Materiál a náhradné diely	45 932 844	32 224 894
Nedokončená výroba	20 395 239	16 352 153
Hotové výrobky	37 636 121	30 693 374
Tovar	3 417 521	1 502 097
Opravná položka	(851 217)	(1 999 069)
Zásoby celkom	106 530 508	78 773 449

K 31. decembru 2021 nebolo na žiadne zásoby zriadené záložné právo ako záruka za bankové úvery (k 31. decembru 2020: 0 EUR) (pozri pozn. 15).

K 31. decembru 2021 z dôvodu zníženia čistej realizovateľnej hodnoty zásob skupina vytvorila opravnú položku k zásobám na základe ich vekovej štruktúry alebo z dôvodu zníženia ich čistej realizovateľnej hodnoty vo výške 851 tis. EUR (31. december 2020: 1 999 tis. EUR). Zmena stavu opravnej položky k zásobám je súčasťou „Ostatných prevádzkových nákladov“.

Poistenie zásob

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne	Poistná suma
Zásoby (rozpracovaná výroba, polotovary, hotové výrobky)	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava; Zurich (AON Genova) Axa, Zurich	73 813 242

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

11. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pohľadávky z obchodného styku	87 363 209	50 297 106
Pohľadávky voči spriazneným osobám	3 976 928	-
Ostatné daňové pohľadávky	6 057 834	3 959 406
Pohľadávky z dotácií	83 672	1 962 063
Ostatné pohľadávky	1 034 069	10 604 431
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	(1 405 858)	(1 278 413)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok celkom	97 109 854	65 544 593

Pohľadávky z dotácií sú bližšie popísané v bode 25. Ostatné pohľadávky predstavujú najmä notárska úschova a poskytnutá krátkodobá pôžička v celkovej výške 739 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 10 446 tis. EUR).

K 31. decembru 2021 bolo na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 16 809 tis. EUR (31. december 2020: 8 913 tis. EUR) zriadené záložné právo ako záruka za niektoré bankové úvery (pozri pozn. 15).

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok:

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pohľadávky do lehoty splatnosti	88 098 753	61 047 456
Pohľadávky po lehote splatnosti	10 416 959	5 775 550
Celkom	98 515 712	66 823 006

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Do 90 dní	8 882 686	4 688 318
90 – 180 dní	133 454	246 838
180 – 360 dní	2 909	7 478
Nad 360 dní	1 703	3 171
Celkom	9 020 752	4 945 805

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Do 90 dní	-	619
90 – 180 dní	378 867	-
180 – 360 dní	60 359	21 890
Nad 360 dní	956 981	807 236
Celkom	1 396 207	829 745

12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pokladnica	235 545	220 852
Bankové účty a vklady	11 760 238	14 590 637
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	11 995 783	14 811 489
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	11 995 783	14 811 489

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

13. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie k 31. decembru 2021 pozostáva z podielov spoločníkov vo výške 2 065 tis. EUR. Základné imanie bolo celé splatené k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020. Základné imanie bolo v plnej výške zapísané do Obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

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

Rezerva z kurzového prepočtu

Rezerva z kurzového prepočtu zahŕňa všetky kurzové straty z prepočtu účtovných závierok zahraničných prevádzok, ktoré nie sú integrálnou súčasťou prevádzky skupiny vo výške - 209 tis. EUR (31. december 2020: - 459 tis. EUR).

14. OSTATNÉ FINANČNÉ A INÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé (pozn. 24)	3 891 329	3 159 588
Iné	110 164	85 170
Celkom	4 001 493	3 244 758

15. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Úvery	75 233 000	63 050 578
Úročený záväzok voči ultimátnym vlastníkom	11 814 877	15 655 226
Kontokorentné úvery	29 621 194	17 445 511
Záväzky z finančného lízingu	9 852 109	7 601 258
Úročené úvery a pôžičky celkom	126 521 180	103 752 573

Úvery podľa meny:

EUR		
- s pevnou úrokovou sadzbou	25 990 294	31 594 509
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	89 451 300	62 748 177
USD		
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	658 743	906 408
CZK		
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	280 931	134 627
PLN		
- s pevnou úrokovou sadzbou	287 803	767 594
Celkom	116 669 071	96 151 315

Úvery sú splatné nasledovne:

Do jedného roka	84 923 319	55 144 409
Od jedného do dvoch rokov	14 560 058	21 027 143
Od dvoch do troch rokov	14 300 511	2 828 556
Od troch do štyroch rokov	1 399 186	2 215 040
Od štyroch do piatich rokov	1 056 500	13 436 885
Viac ako päť rokov	429 497	1 499 282
Celkom	116 669 071	96 151 315

Krátkodobá časť

Úvery a pôžičky	84 923 319	55 144 408
Záväzky z finančného lízingu	2 204 539	1 555 512
Celkom	87 127 858	56 699 920

Dlhodobá časť

Úvery a pôžičky	31 745 752	41 006 907
Záväzky z finančného lízingu	7 647 570	6 045 746
Celkom	39 393 322	47 052 653

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

Úvery a pôžičky

K 31. decembru 2021 boli bankové úvery a pôžičky vo výške 48 926 tis. EUR nezaručené a vo výške 67 743 tis. EUR zaručené. Ako záruka za poskytnuté úvery a pôžičky bolo v prospech bánk zriadené záložné právo na nehnuteľný a hnuťelný majetok skupiny v zostatkovej hodnote 58 749 tis. EUR (pozri pozn. 6) a na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 23 750 tis. EUR (pozri pozn. 11). Časť úverov je zabezpečená bianko zmenkami.

Úrokové sadzby úverov a pôžičiek:

EUR	
- s pevnou sadzbou	1 % - 2,5 %
- s pohyblivou sadzbou	1M, 3M, 6M, 12M EURIBOR, EONIA + (1,2 % p.a. - 1,5 % p.a.)
CZK	
- s pohyblivou sadzbou	PRIBOR + 0,75 % p.a.
USD	
- s pevnou sadzbou	3,00 %
- s pohyblivou sadzbou	12M LIBOR + 1,00 % p.a.
PLN	
- s pevnou sadzbou	0 %

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

K 31. decembru 2021 mala skupina k dispozícii sumu 27 920 tis. EUR vo forme nečerpaných úverových príslužkov, pre ktoré boli splnené všetky podmienky čerpania.

Vedenie skupiny je v neustálom kontakte s financujúcimi bankami ohľadne plnenia požiadaviek vyplývajúcich z uzavretých úverových zmlúv. Vzhľadom k skutočnosti, že na základe dosiahnutých výsledkov hospodárenia za rok 2021 nebolo možné splnenie hodnôt finančných ukazovateľov k 30. júnu 2021 v zmysle úverových zmlúv, financujúce banky udelili spoločnosti výnimku z ich neplnenia k tomuto dátumu, čím sa vzdali všetkých svojich práv vyplývajúcich z platných úverových zmlúv v tejto súvislosti. K 31. decembru 2021 skupina všetky sledované hodnoty finančných ukazovateľov splnila.

Záväzky z finančného lízingu

Splnosť záväzkov z finančného lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky z finančného lízingu				
Splátne do 1 roka	2 275 623	1 599 859	2 204 539	1 555 512
Splátne od 1 do 5 rokov vrátane	3 731 747	3 837 488	3 597 181	3 691 466
Splátne po 5 rokoch	6 384 724	4 715 947	4 050 389	2 354 280
	12 392 094	10 153 294	9 852 109	7 601 258
Mínus: nerealizované finančné náklady	(2 539 985)	(2 552 036)	n/a	n/a
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	9 852 109	7 601 258	9 852 109	7 601 258
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých úveroch a pôžičkách)			(2 204 539)	(1 555 512)
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých úveroch a pôžičkách)			7 647 570	6 045 746

Skupina si v zmysle svojej zásady prenajíma niektoré výrobné zariadenia a úžitkové a osobné automobily formou finančného lízingu (pozri pozn. 6). Priemerná doba prenájmu je 8 rokov (2020: 9 rokov). V roku končiacom sa 31. decembrom 2021 bola priemerná efektívna úroková sadzba lízingu 1,71 % (2020: 1,81 %). Úrokové sadzby sú pevne určené k dátumu uzatvorenia zmluvy, preto vystavujú skupinu riziku zmeny reálnej hodnoty úrokovej sadzby. Všetky prenájmy majú pevne určené splátky a neuzatvorili sa žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

Závazky z finančného lízingu sú denominované v EUR.

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

16. REZERVA NA ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

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

Program dlhodobých zamestnaneckých požitkov je program so stanovenými požitkami, podľa ktorého majú zamestnanci nárok na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku a v závislosti od stanovených podmienok, aj na pravidelný vernostný príspevok a odmenu pri životnom jubileu. K 31. decembru 2021 sa tento program vzťahoval na 3 346 zamestnancov skupiny (31. december 2020: 3 287). K tomuto dátumu bol program tzv. nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Súčasná hodnota odmien pri odchode do dôchodku	8 132 429	7 656 448
Súčasná hodnota odmien za dĺžku zamestnaneckého pomeru	1 242 519	944 715
Súčasná hodnota odmien pri príležitosti životných jubileí	194 053	200 319
Celkom	9 569 001	8 801 482

Kľúčové poistno-matematické predpoklady:

31. decembra 2021

Reálna budúca miera nárastu miezd, p. a.	0 % - 2,0 %
Fluktuácia zamestnancov, p. a.	1,0 % - 9,7 %
Vek odchodu do dôchodku	64 rokov a menej, podľa platnej legislatívy

Skupina vo výpočte rezervy na zamestnanecké požitky použila aktuálnu trhovú sadzbu výnosov zo štátnych dlhopisov.

17. REZERVY

	Reklamácie	Právne spory	Ostatné	Celkom 2021	Celkom 2020
Stav k 1. januáru	101 693	501 046	-	602 739	910 643
Tvorba rezervy počas roka	-	305 077	25 887	330 964	4 717
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	(638)	(4 717)	-	(5 355)	(312 621)
Stav k 31. decembru	101 055	801 406	25 887	928 348	602 739

Rezervy sú zahrnuté v záväzkoch takto:

	Krátkodobé záväzky (zahrnuté v záväzkoch z obchodného styku a ostatných finančných záväzkoch)	Dlhodobé záväzky	Rezervy celkom
K 31. decembru 2020	26 717	576 022	602 739
K 31. decembru 2021	52 964	875 384	928 348

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

18. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku	34 041 262	20 570 164
Závazky voči spriazneným osobám	14 153	12 985
Závazky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	11 993 603	9 388 997
Ostatné daňové záväzky	3 297 466	1 738 653
Ostatné záväzky	2 944 286	980 671
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky celkom	52 290 770	32 691 470

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov:

	31. december 2021	31. december 2020
Závazky do lehoty splatnosti	50 960 287	32 049 049
Závazky po lehote splatnosti	1 330 483	642 421
Celkom	52 290 770	32 691 470

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

	Suma
Počiatočný stav k 1. januáru 2021	116 017
Tvorba celkom	816 596
Čerpanie celkom	(716 450)
Konečný stav k 31. decembru 2021	216 163

19. VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Vlastné výrobky a tovar	422 152 598	275 762 935
Služby	6 846 308	10 107 333
Výnosy celkom	428 998 906	285 870 268

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

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Slovenská republika	174 391 363	111 902 260
Česká republika	40 902 384	19 296 599
Poľsko	40 909 242	25 770 065
Nemecko	23 923 858	20 948 048
Taliansko	102 077 306	76 513 761
Španielsko	39 659 539	27 357 671
USA	7 135 214	4 081 864
Výnosy celkom	428 998 906	285 870 268

20. AKTIVÁCIA

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Aktivácia materiálu	5 910 571	5 543 754
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	4 107 062	3 715 296
Aktivácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 106 320	1 292 640
Aktivácia celkom	12 123 953	10 551 690

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

21. OSOBNÉ NÁKLADY

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Mzdové náklady	77 052 653	68 367 588
Náklady na sociálne zabezpečenie	31 059 483	27 632 413
Osobné náklady celkom	108 112 136	96 000 001

Počet zamestnancov skupiny k 31. decembru 2021 bol 4 032, z toho vedúcich zamestnancov 198 (31. december 2020: 3 945, z toho vedúcich zamestnancov 201). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci 31. decembru 2021 bol 4 055, z toho vedúcich zamestnancov 195 (k 31. decembru 2020: 4 017, z toho vedúcich zamestnancov 195).

22. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení a nehmotného majetku	721 072	574 165
Zisk z predaja materiálu	378 187	498 209
Výnosy z dotácií	5 859 281	10 073 182
Náhrady škôd od poisťovne	345 574	450 388
Ostatné prevádzkové výnosy	1 468 602	2 625 478
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	8 772 716	14 221 422

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Tvorba/(rozpustenie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	(30 628)	1 241 892
Zmena zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	21 932	(6 313)
Poistné	1 789 661	1 634 402
Ostatné dane a poplatky	992 373	1 143 570
Ostatné prevádzkové náklady	2 585 068	231 311
Ostatné prevádzkové náklady celkom	5 358 406	4 244 862

23. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY A OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

Ostatné finančné výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Kurzové zisky	1 574 622	1 035 216
Ostatné finančné výnosy	650 270	1 301 127
Ostatné finančné výnosy celkom	2 224 892	2 336 343

Ostatné finančné výnosy predstavujú najmä nevyplatený výťažok z predaja nevyzdvihnutých listinných akcií, a odpis záväzkov z premĺčaných dividend a zisk z predaja emisných kvót.

Ostatné finančné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Kurzové straty	778 559	1 919 991
Straty z finančných derivátov	(20 861)	4 136
Ostatné finančné náklady	90 056	400 290
Ostatné finančné náklady celkom	847 754	2 324 417

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

24. DAŇ Z PRÍJMOV

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Splatná daň bežného obdobia	1 272 224	(1 495 610)
Odložená daň bežného obdobia	1 662 657	1 244 967
Daň z príjmov celkom	2 934 881	(250 643)

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

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Zisk/(strata)pred zdanením	21 672 515	(3 774 330)
Daň pri domácej miere zdanenia 21 % (2020: 21 %)	4 551 228	(792 609)
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	89 910	307 784
Vplyv rozdielných daňových sadzieb dcérskych spoločností pôsobiacich v iných jurisdikciách	514 682	111 794
Vplyv zmeny sadzby dane	-	-
Neúčtované odložené dane	(44 399)	120 802
Dodatočné odvody dane, kurzové rozdiely z prepočtov	(39 454)	1 586
Ostatné	(2 137 086)	-
Daň z príjmov celkom	2 934 881	(250 643)

Reálna sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2020: 21 %) najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely a daňových pravidiel pre skupinu spoločností, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v Slovenskej republike. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne a nie je možné vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

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

V Slovenskej republike zdaňovacie obdobia rokov 2017 až 2021 stále podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

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

25. DOTÁCIE

31. december 2021

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

31. december 2020

	Pohľadávky z dotácií	Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé (pozn. 14)	Výnosy budúcich období z dotácií, krátkodobé	Rozpustenie dotácií do výkazu súhrnných ziskov a strát
Investičné dotácie	190 370	3 159 588	504 823	502 960
Prevádzkové dotácie	1 771 693	-	-	9 570 222
Dotácie celkom	1 962 063	3 159 588	504 823	10 073 182

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

Vo výkaze súhrnných ziskov a strát sú najmä výnosy materskej spoločnosti z: investičnej dotácie "Rekonštrukcia odprášenia elektrickej oblúkovej a pánvovej pece" (182 tis. EUR), investičnej dotácie „Zníženie energetickej náročnosti v ŽP“ (86 tis. EUR), investičnej dotácie „Rekonštrukcia, modernizácia a výstavba futbalového štadióna“ (41 tis. EUR), investičnej dotácie „Výstavba FA Skalica (17 tis. EUR), podpory v čase Covid-19 (2 491 tis. EUR), kompenzácie podnikateľom za výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov (1 736 tis. EUR), kompenzácie z environmentálneho fondu (309 tis. EUR), podpory duálneho vzdelávania (180 tis. EUR) a finančná náhrada za Ag testovanie v hodnote (37 tis. EUR), ako aj výnosy z dotácií v dcérskych spoločnostiach najmä ŽP EKO-QELET (865 tis. EUR) a FK Železiarne Podbrezová (10 tis. EUR).

26. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

26.1. Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia skupiny sa oproti roku 2020 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31. december 2021	31. december 2020
Dlh (i)	(126 521 180)	(103 752 573)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11 995 783	14 811 489
Čistý dlh	(114 525 397)	(88 941 084)
Vlastné imanie	(245 832 651)	(228 944 248)
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	47 %	39 %

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

26.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2021	31. december 2020
Investície k dispozícii na predaj	65 000	159 387
Investície v pridružených spoločnostiach	2 418 798	2 047 883
Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	111 073 552	80 768 591
Finančný majetok	113 557 350	82 975 861
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	116 669 071	96 151 315
Závazky z finančného lízingu	9 852 109	7 601 258
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	56 292 263	35 936 228
Finančné záväzky	182 813 443	139 688 801

a) Faktory finančného rizika

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

Úverové riziko

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

Úrokové riziko

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

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

Keby boli úrokové sadzby o 50 bazických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2021 by sa zvýšil, resp. znížil o 388 tis. EUR (2020: zmena o 286 tis. EUR); to platí najmä pre angažovanosť skupiny voči pohyblivým úrokovým sadzbám z bankových úverov.

Riziko menových kurzov

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

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

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

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

	Záväzky		Majetok	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
USD	2 601 995	1 157 148	9 160 214	7 938 739
CZK	569 934	156 077	2 601 485	1 805 366
PLN	370 885	822 964	9 779 885	7 590 182

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

	USD		CZK	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
Zisk alebo strata	1 639 555	1 695 398	406 310	329 858

	PLN	
	31. december 2021	31. december 2020
Zisk alebo strata	1 881 800	1 353 444

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

Riziko nedostatočnej likvidity

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

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

	Vážená priemerná efektívna úroková miera	Do roka	1 – 5 rokov	5 rokov a viac	Celkom
2021					
Bezüročné záväzky		52 947 237	4 001 493	-	56 948 730
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,34 %	80 807 620	11 422 671	-	92 230 291
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery a úročené záväzky)	1,73 %	5 277 731	21 213 021	468 062	26 958 814
Záväzky z finančného lízingu		2 275 623	3 731 747	6 384 724	12 392 094
		141 308 211	40 368 932	6 852 786	188 529 929
2020					
Bezüročné záväzky		33 285 488	3 244 758	-	36 530 246
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,22 %	50 278 100	15 736 361	-	66 014 461
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery a úročené záväzky)	1,81 %	5 569 161	25 691 298	1 640 301	32 900 760
Záväzky z finančného lízingu		1 599 859	3 837 488	4 715 947	10 153 294
		90 732 608	48 509 905	6 356 248	145 598 761

b) Odhad reálnej hodnoty (fair value)

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

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

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

Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

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

27. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

27.1. Členovia štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Odmeny vyplatené členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov skupiny za rok končiaci 31. decembra 2021 boli vo výške 3 973 tis. EUR (rok končiaci 31. decembra 2020: 3 454 tis. EUR). Odmeny sú súčasťou osobných nákladov.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

27.2. Ostatné spriaznené osoby

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

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

	Nákup výrobkov a služieb v roku 2020	Závazky k 31. decembru 2020	Predaj výrobkov a služieb v 2020	Pohľadávky k 31. decembru 2020
Ultimátni vlastníci	160 155	17 370 480	13 833	3 195
Sesterské spoločnosti	-	-	-	-
Pridružené spoločnosti	1 703	577	4 455 394	1 618 922
Ostatné spriaznené osoby	2 101	-	95 035	3 322
Celkom	163 959	17 371 057	4 564 262	1 625 439

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

28. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

28.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

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

28.2. Investičné výdavky

Skupina pripravila investičný plán na rok 2022 vo výške 34 415 tis. EUR, z čoho čiastka 11 878 tis. EUR je zazmluvnená k 31. decembru 2021.

28.3. Právne spory a možné straty

V súčasnosti je skupina zaangažovaná v niekoľkých právnych a iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti. Skupina navýšila dlhodobú rezervu na právne spory vedené voči spoločnosti PIPEX ITALIA S.p.A o 300 tis. EUR. Zároveň bola vytvorená krátkodobá rezerva na právne spory vedené voči spoločnosti Tále, a.s. vo výške 5 tis. EUR. Skupina nevytvorila rezervu na ostatné právne spory skupiny v priložených konsolidovaných finančných výkazoch, nakoľko je vedenie spoločnosti na základe rady svojich právnych poradcov presvedčené, že ich konečný výsledok je neistý a neočakáva sa, že by mali individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

28.4. Emisné kvóty

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

Skupina sa rozhodla vykázať pridelené emisné kvóty v nominálnej hodnote. V roku 2021 bol skupine pridelený proporčný podiel emisných kvót avšak v roku 2021 produkcia emisií skupinou presiahla toto množstvo. Rozdiel vo výške 1 587 tis. EUR je vykázaný vo výkaze ziskov a strát.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

Skupina v roku 2021 nakúpila a predala emisné kvóty s výsledkom 1 781 tis. EUR, vykázaným vo výkaze ziskov a strát.

Skupina má povinnosť odovzdať emisné kvóty na pokrytie vyprodukovaných emisií. Túto povinnosť splnila odovzdaním emisných kvót za sledované obdobie roku 2021 v marci 2022.

28.5. Ručenie za úvery iných spoločností

Skupina ručí svojím majetkom za záväzky spoločných dlžníkov ŽP Informatika s.r.o. a ŽIAROMAT a.s. z úverového vzťahu so SLSP do výšky 6 mil. EUR. Zostatok nesplatenej istiny k 31. decembru 2021 predstavuje 4 996 mil. EUR.

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

29. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2021 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva skupiny, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Konflikt na Ukrajine môže mať za následok, že predpoklady a odhady, ktoré boli použité pri zostavení účtovnej závierky si môžu vyžadovať revízie. Tieto môžu mať za následok významné úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcom finančnom roku.

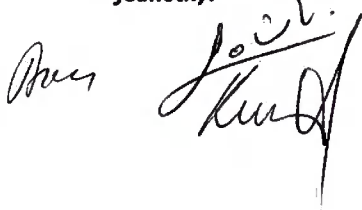
Je potrebné konštatovať vysokú energetickú závislosť na dodávkach zemného plynu, avšak v tejto fáze manažment nie je schopný odhadnúť vývoj udalostí v najbližšom čase ani ich negatívny dopad.

Dlhodobý vplyv môže ovplyvniť aj objemy obchodných transakcií, peňažné toky a ziskovosť spoločnosti. Skupina však ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky naďalej plní svoje záväzky a predpokladá, že bude naďalej pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

30. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidované finančné výkazy na stranách 3 až 38 boli zostavené a pripravené na schválenie a vydanie dňa 27. mája 2022.

**Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:**



**Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:**



**Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:**

