

CPA s.r.o.
Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2022
(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Poznámka:

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

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Základné údaje o spoločnosti

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

2. Zamestnanci

Názov položky	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	5

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

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

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

4. Schválenie účtovnej závierky za rok 2021

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

5. Konsolidovaná účtovná závierka

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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

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

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

1. Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti

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

2. Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti

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

III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2022 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Spoločnosť posúdila vplyv nedávnych makroekonomických zmien vrátane vplyvov prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajine, dopadu pandémie Covid-19, rýchlo rastúcej inflácie a energetickej krízy na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022. Posúdenie zahŕňa najlepší odhad Spoločnosti na posúdenie vplyvu na schopnosť Spoločnosti inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, generovať budúce výnosy, vplyvu možného poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzenia, prehodnocovanie úsudkov spoločnosti aplikovaných pri tvorbe odhadov a iné záležitosti. Tieto okolnosti podľa odhadu Spoločnosti nemajú významný negatívny vplyv na jej finančnú výkonnosť.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.
9. **Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie**

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

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, prepravu,

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

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

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 2022 nenastali zmeny v účtovnej skupine 013. K 31.12.2022 Spoločnosť vlastní účtovný software pre spracovanie účtovnej agendy - plne odpísaný stále v používaní; v roku 2019 Spoločnosť zakúpila upgrade softwaru „dispečing D2000“ v celkovej hodnote 2 731,29 € - účtovná jednotka stanovila dobu použitia na 5 rokov (účtovné a daňové odpisy sa rovnajú).
- Pozemky - účtovná skupina 031: pozemky a stavby v spoluvlastníckom podiele k Polyfunkčnému domu Zlatý jeleň v Bratislave a dvom bytom a garážovým státiam v uvedenej budove.
- Stavby – účtovná skupina 021: 2 byty a stavba Polyfunkčný dom Zlatý jeleň v BA - v roku 2022 Spoločnosť zrealizovala technické zhodnotenie na budove: elektroinštalačné práce v obchodných a spoločných priestoroch budovy, rekonštrukcia podlahy na -1. a -2. podezemnom podlaží – garážové státi v majetku Spoločnosti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- e) Zásoby obstarané kúpou:

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

- f) Pohľadávky:

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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

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

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

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

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 pôžičky. 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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

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

z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

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

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

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

11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

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

12. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

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

13. Oprava významných chýb minulých účtovných období

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

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

1. Dlhodobý majetok

1.1. Goodwill

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

1.2. Majetok obstaraný z dotácií

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

CPA s.r.o.
Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2022
(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

1.3. Dlhodobý finančný majetok

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

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

2. **Majetok ocenený reálnou hodnotou**

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

3. **Pohľadávky**

3.1. Veková štruktúra pohľadávok

31. december 2022

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

31. december 2021

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

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

Spoločnosť vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 72 445 EUR, z ktorých cca 85,71 % je po lehote splatnosti viac ako 365 dní. Spoločnosť tvorila opravnú položku ku všetkým pohľadávkam po

CPA s.r.o.
Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2022
(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

splatnosti, ktoré neboli uhradené do dátumu zostavenia účtovnej závierky (17.3.2023) a pri ktorých predpokladá, že nebudú uhradené.

4. Závazky

4.1. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

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

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

Krátkodobé záväzky:

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

5. Deriváty

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

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

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

Nižšie uvádzame podrobnejšie členenie výnosov a nákladov Spoločnosti.

6.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb

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

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko	
	2022	2021
Poradenské služby a ekonomické poradenstvo	3 200	6 000
Nájomné Zlatý jeleň	391 876	422 547
Preddavky na poskytované služby a médiá v Zlatom jelení a ročné vyúčtovanie	140 196	181 787
Iné služby	31 387	0
Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb celkom	566 659	610 334

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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

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

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

Položka	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	294 425	267 719
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	27 209	25 747
<i>náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	25 500	24 500
<i>iné uisťovacie audítorské služby</i>	-	-
<i>súvisiace audítorské služby</i>	-	-
<i>daňové poradenstvo</i>	-	-
<i>ostatné neaudítorské služby</i>	1 709	1 247
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	267 216	241 972
<i>Náklady na reprezentáciu</i>	4	287
<i>Poštovné, telefonické poplatky</i>	382	368
<i>Nájomné</i>	2 992	2 553
<i>Správa nehnuteľnosti „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“</i>	20 621	27 000
<i>Služby, opravy „Polyfunkčný dom Zlatý jeleň“</i>	238 382	208 329
<i>Ostatné (cestovné, bežné opravy, notárske služby, právne porad., upgrady, atď.)</i>	4 835	3 435
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	322 685	263 221
<i>Osobné náklady</i>	132 945	91 653
<i>Dane a poplatky</i>	10 977	11 050
<i>Odpisy a opravné položky k DHM</i>	152 668	152 024
<i>Tvorba a zúčtovanie opravných položiek</i>	-	-87
<i>Ostatné náklady na hospodársku činnosť</i>	26 095	8 581
Finančné náklady, z toho:	835	878
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	-	-
<i>kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	-	-
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	835	878
<i>Úroky z pôžičiek</i>	-	-
<i>Predané cenné papiere a podiely</i>	-	-
<i>Ostatné náklady na finančnú činnosť</i>	835	878
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 2022 daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

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

2. Podmienení majetok

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

3. Podsúvahové účty

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

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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

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

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

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

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

VII. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

31. december 2022

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

CPA s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2022

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

31. december 2021

<i>Položka</i>	<i>Stav K 1. januáru 2021</i>	<i>Prírastky</i>	<i>Úbytky</i>	<i>Presuny</i>	<i>Stav K 31. decembru 2021</i>
Základné imanie	2 065 196	-	-	-	2 065 196
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	94 204	-	-	-	94 204
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	243 581	-	-	-	243 581
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, 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
Neuhrazená 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	-	-	-	-	-