

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Obchodné meno: KBZ s.r.o.
 Sídlo: Karpatská 14
 040 01 Košice
 IČO: 36034509

Spoločnosť KBZ s.r.o. bola založená 19. 11. 1998 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Košice I bola zapísaná 10. 2. 1999 do oddielu Sro, vložka č. 11224/V.

2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi, preprava a odpredaj sprostredkovateľom a spracovateľom druhotných surovín, sprostredkovanie zneškodňovania nevyužiteľného odpadu.

3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 47 | 47 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 47 | 47 |
| počet vedúcich zamestnancov | 3 | 3 |

4. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti KBZ s.r.o. Košice k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2014 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 25. marca 2015. Zároveň valné zhromaždenie odsúhlasilo účtovnú závierku na zverejnenie.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2014 bola odoslaná do registra účtovných závierok 7. apríla 2015.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 25. marca 2015 schválilo spoločnosť HB CONSULT s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

1. Konsolidované účtovné závierky podnikov, pre ktoré je spoločnosť dcérskym podnikom

a) Podnik, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov

Obchodné meno: Železiarne Podbrezová a.s.

Sídlo: Kolkáreň 35, Podbrezová

Miesto uloženia KÚZ: Okresný súd Banská Bystrica

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov. Funkčnou menou pre vykazovanie je euro.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie).

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia (pozri bod 1).

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho

obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka). Pokiaľ by boli vlastné náklady nehmotného majetku vyššie ako by bola reprodukčná obstarávacia cena, použije sa na ocenenie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou reprodukčná obstarávacia cena.

Finančný leasing – spoločnosť ako nájomca

Leasing sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok získaný na základe finančného leasingu sa zaúčtuje v ocenení, ktoré sa rovná istine u nájomcu (súčasná hodnota minimálnych leasingových splátok) súvzťažne na účet záväzku z finančného leasingu. Táto obstarávacia cena sa zvyšuje o vedľajšie náklady obstarania. Rozdiel medzi celkovými dohodnutými platbami (vr. kúpnej ceny prenajatej veci na konci leasingu) a istinou sú celkové nere realizované finančné náklady (úroky). Tieto sa zaúčtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do nákladov vo výkaze ziskov a strát (562) v sume pripadajúcej na bežné obdobie.

b) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

Cenné papiere a podiely s rozhodujúcim a podstatným vplyvom sa môžu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceniť metódou vlastného imania. Zníženie hodnoty cenných papierov, ktoré sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neoceňujú reálnou hodnotou, sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky. Dopad zo zníženia hodnoty sa účtuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát (565). Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

Majetkové a dlhové cenné papiere a podiely sú klasifikované ako realizovateľné, ak nepatria do žiadnej inej kategórie. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa tento majetok oceňuje na reálnu hodnotu so súvzťažným účtovaním precenenia priamo na účet vo vlastnom imaní (414), ak je možné ich reálnu hodnotu spoľahlivo určiť. Realizovateľný finančný majetok sa účtuje v dlhodobom majetku, pokiaľ manažment nemá v úmysle ho predať do 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Realizovateľné majetkové a dlhové cenné papiere a podiely sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty (tvorba opravnej položky).

c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vlastnej výroby sa oceňujú na úrovni vlastných nákladov. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty. Zníženie sa zistí porovnaním účtovnej hodnoty s čistou realizačnou hodnotou, čo je predpokladaná predajná cena

(znižená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané predajné náklady). Ak je čistá realizačná hodnota nižšia ako účtovná hodnota zásob, zaúčtuje sa tvorba opravnej položky do nákladov (505) vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

d) Zákazková výroba

Ocenenie pohľadávok alebo záväzkov zo zákazky vykázané ako čistá hodnota zákazky, je určené v súvislosti so stanovením výnosov, na základe fixnej ceny a metódy stupňa dokončenia zákazky. Metóda stupňa dokončenia je stanovená pomerom skutočne už vynaložených nákladov a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky (tvorbou opravnej položky).

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú kreditný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Rezervy

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) Finančný a operatívny nájom

Finančný nájom sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

l) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 22 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť účtuje o odloženej dani v súlade s postupmi účtovania, t. j. používa súvahový princíp pri vyčíslení dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať, alebo v ktorom sa záväzkov usporiada. Pri tých súvahových položkách, ktoré sa účtujú do vlastného imania a vzniká pri nich dočasný rozdiel, sa odložená daň účtuje do vlastného imania. V ostatných prípadoch sa účtuje do výkazu ziskov a strát. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, len ak je pravdepodobné, že bude vykázaný základ dane, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť. Ak nie je predpoklad, že bude možné pohľadávku realizovať, neúčtuje sa o nej. Odložená daň je prepočítaná sadzbou dane platnou pre rok 2016 vo výške 22%.

m) Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období. Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Ak sa emisné kvóty obstarali za účelom obchodovania s nimi, ocenia sa k 31. decembru na reálnu hodnotu.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti daná dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

o) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

q) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa tieto preddavky neprepočítavajú kurzom ku dňu účtovnej závierky.

r) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty, sú znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetokDlhodobý nehmotný majetok /DLNHM/

Dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť eviduje s obstarávacou cenou vyššou ako 2 400 EUR. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 500 EUR a nižšia sa pri obstaraní účtuje priamo do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Dlhodobý nehmotný majetok s cenou vyššou ako 500 EUR spoločnosť odpisuje rovnomerne počas piatich rokov. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania.

Dlhodobý hmotný majetok /DLHM/

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho odpisovania.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou leasingu sa účtuje v majetku nájomcu vo výške istiny. Istinou sa rozumie celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady. Odpisy dlhodobého hmotného majetku obstaraného formou leasingu sú tiež stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania.

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

| Dlhodobý hmotný majetok | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|---|--|--------------------|---------------------------|
| OS 1 - Kanc. stroje a počítače, osobné mot.vozidlá | 4 - 6 | lineárna | 16,6 - 25,0 |
| OS 2 - Stroje, prístroje a zariadenia, nákladné motor.vozidlá | 8 - 15 | lineárna | 8,3 - 12,5 |
| OS 3 - Drobné stavby | 12 | lineárna | 8,30 |
| OS 4 - Budovy, haly, stavby | 20 | lineárna | 5,00 |

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je nižšia ako 1700 €, spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov. K tomuto majetku je vedená operatívna evidencia.

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku 1 700 € v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 € sa účtuje:

- jednorázovo priamo do nákladov (spotreba materiálu, resp. ostatné služby), alebo
- ako zvýšenie vstupnej alebo zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok****a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku****Dlhodobý nehmotný majetok**

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | Spolu |
|------------------------------------|-----------------------------|---------|------------------|----------|-------------|----------------|-----------------------------|-------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obtarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 1 720 | | | | | | 1 720 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 1 720 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 720 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 1 720 | | | | | | 1 720 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 1 720 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 720 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | Spolu |
|------------------------------------|--|---------|-------------------|----------|-------------|----------------|-----------------------------|-------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obtarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 1 720 | | | | | | 1 720 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 1 720 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 720 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 1 720 | | | | | | 1 720 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 1 720 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 720 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Dlhodobý hmotný majetok

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------|--|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|------------|
| | Pozemky | Stavby | Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 935 831 | 1 608 444 | 7 187 688 | | | | 26 111 | 11 000 | 9 769 074 |
| Prírastky | | 9 998 | 1 384 149 | | | | 1 521 153 | 79 727 | 2 995 027 |
| Úbytky | | | 157 662 | | | | 1 520 886 | 89 647 | 1 768 195 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 935 831 | 1 618 442 | 8 414 175 | 0 | 0 | 0 | 26 378 | 1 080 | 10 995 906 |
| Oprávk | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 564 125 | 4 753 038 | | | | | | 5 317 163 |
| Prírastky | | 92 261 | 515 202 | | | | | | 607 463 |
| Úbytky | | | 157 662 | | | | | | 157 662 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 656 386 | 5 110 578 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 766 964 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 935 831 | 1 044 319 | 2 434 650 | 0 | 0 | 0 | 26 111 | 11 000 | 4 451 911 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 935 831 | 962 056 | 3 303 597 | 0 | 0 | 0 | 26 378 | 1 080 | 5 228 942 |

Významný prírastok v položke stavieb vo výške 9 998 EUR predstavuje elektrická prípojka na stredisku v Poprade, a železničné priecestie na stredisku v Zohore.

V položke samostatných hnutelných vecí významný prírastok predstavuje nákup troch nákladných áut v hodnote 442 500 EUR, drtiaceho stroja HAMMEL v hodnote 415 985 EUR, separátora kovového odpadu v hodnote 144 625 EUR a nakladacieho stroja Sonnebogen v hodnote 97 500 EUR.

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|-----------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-----------|
| | Pozemky | Stavby | Sam. hnutel'né veci a súbory hnut. vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 935 831 | 1 588 110 | 7 349 516 | | | | 23 256 | 5 000 | 9 901 713 |
| Prírastky | | 20 334 | 148 174 | | | | 205 365 | 23 644 | 397 517 |
| Úbytky | | | 310 002 | | | | 202 510 | 17 644 | 530 156 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 935 831 | 1 608 444 | 7 187 688 | 0 | 0 | 0 | 26 111 | 11 000 | 9 769 074 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 473 214 | 4 651 991 | | | | | | 5 125 205 |
| Prírastky | | 90 911 | 411 049 | | | | | | 501 960 |
| Úbytky | | | 310 002 | | | | | | 310 002 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 564 125 | 4 753 038 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 317 163 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 935 831 | 1 114 896 | 2 697 525 | 0 | 0 | 0 | 23 256 | 5 000 | 4 776 508 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 935 831 | 1 044 319 | 2 434 650 | 0 | 0 | 0 | 26 111 | 11 000 | 4 451 911 |

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok. Hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 5 609 785 EUR.

Celkové náklady ročného poistenia dlhodobého hmotného majetku predstavujú sumu 63 892,87 EUR.

Z toho ročné poistné dopravných prostriedkov formou povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenia predstavuje 48 768 EUR. Záväzky z poistení sú platené v stanovených lehotách.

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť KBZ s.r.o. v roku 2015 takýto majetok nevykazuje a ani neeviduje.

3. Zásoby

a) Opravné položky k zásobám

Spoločnosť vo vykazovanom období vytvorila opravnú položku na zásoby vo výške 25 000 EUR, z dôvodu poklesu ceny kovového odpadu.

4. Pohľadávky

a) Opravné položky k pohľadávkam

| Pohľadávky | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|---|---------------------------------------|-----------|---|--|------------------------------------|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ | | | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným UJ | | | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 4 248 | | | | 4 248 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | | | |
| Iné pohľadávky | 26 864 | 35 | 25 203 | | 1 696 |
| Pohľadávky spolu | 31 112 | 35 | 25 203 | 0 | 5 944 |

Spoločnosť vytvorila opravné položky na pohľadávky po lehote splatnosti nad 365 dní vo výške 100 %.

b) Veková štruktúra pohľadávok

Brutto hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|---|---------------------|----------------------|------------------|
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ | | | 0 |
| Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným UJ | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | 0 |
| Iné pohľadávky | | | 0 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ | 24 | | 24 |
| Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným UJ | 438 737 | | 438 737 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 295 484 | 71 846 | 367 330 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | 0 |
| Sociálne poistenie | | | |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 65 107 | | |
| Iné pohľadávky | 1 197 | 1 560 | 2 757 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 800 549 | 73 406 | 873 955 |

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

| Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Pohľadávky v lehote splatnosti | 800 549 | 2 051 075 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 73 406 | 758 188 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | | |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 873 955 | 2 809 263 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 0 | 0 |

c) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené žiadnou formou.

5. Finančné účty**a) Peniaze a bankové účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Použitie peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2015 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny | 23 615 | 38 803 |
| Bežné bankové účty | 2 479 | 2 776 |
| Bankové účty termínované | 0 | 0 |
| Peniaze na ceste | 0 | 0 |
| Spolu | 26 094 | 41 579 |

6. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | 271 | 482 |
| predĺžená záruka na záručný servis | 149 | 386 |
| ESET-antivir.softvér | | 96 |
| PC - predĺženie záruky | 122 | |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 17 981 | 12 492 |
| poistné | 13 463 | 11 376 |
| predplatné | 566 | 785 |
| telefónne poplatky | 609 | |
| leasing-úroky | 209 | 87 |
| nespotrebované mýto | 2 687 | |
| ostatné | 447 | 244 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| | | |
| Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho: | 385 | 467 |
| Poistná udalosť | | 467 |
| Predaj tovaru | 385 | |

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

a) Základné imanie

Základné imanie spoločnosti vo výške 1 327 819 € predstavuje 70 % výšku vkladu Železiarní Podbrezová a.s., 10 % výšku vkladu p. Ivana, 10 % výšku vkladu p. Muchu a 10 % výšku vkladu p. Ing. Orolína. Základné imanie je zapísané v obchodnom registri a splatené v plnom rozsahu.

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2015 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti P.

c) Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí rozhodlo o usporiadaní účtovného hospodárskeho výsledku hospodárenia dosiahnutého za rok 2014 – straty vo výške -155 460 € takto:

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovná strata | -155 460 |
| Rozdelenie účtovného zisku | Bežné účtovné obdobie |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | |
| Prídel do sociálneho fondu | |
| Prídel na zvýšenie základného imania | |
| Úhrada straty minulých období | |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov | |
| Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov | -155 460 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | |
| Iné | |

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|---|------------------------------------|---------------|---------------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 75 681 | 38 459 | 75 681 | 0 | 38 459 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky | 40 081 | 36 059 | 40 081 | | 36 059 |
| Rezerva na prémie a odmeny | | | | | 0 |
| Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky | 2 600 | 2 400 | 2 600 | | 2 400 |
| Rezerva na nezml. pokuty a sankcie | 33 000 | | 33 000 | | 0 |
| Rezerva na reklamácie | | | | | 0 |
| Nevyfakturované dodávky | | | | | 0 |

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|---|--|---------------|---------------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezerva na odchodné | | | | | 0 |
| Rezerva na jubilejné odmeny | | | | | 0 |
| Rezerva na znečistenie životného prostredia | | | | | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 35 765 | 75 681 | 35 765 | 0 | 75 681 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky | 33 165 | 40 081 | 33 165 | | 40 081 |
| Rezerva na prémie a odmeny | | | | | 0 |
| Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky | 2 600 | 2 600 | 2 600 | | 2 600 |
| Rezerva na odchodné | | | | | 0 |
| Rezerva na znečistenie životného prostredia | | | | | 0 |
| Rezerva na súdne spory | | 33 000 | | | 33 000 |
| Rezerva na reklamácie | | | | | 0 |
| Nevyfakturované dodávky | | | | | 0 |

Rezervy zákonné

Nevyčerpané dovolenky

Rezerva sa zaúčtuje vo výške nevyčerpaných dní nároku pracovníkov a ocení sa priemernou mzdou. Súčasne sa tvoria rezervy na súvisiace sociálne poistenie.

Rezervy ostatné

Na zostavenie a overenie účtovnej závierky a výročnej správy

Rezerva sa zaúčtuje vo výške zmluvne dohodnutého honoráru na audit.

3. Závazky

a) Veková štruktúra záväzkov

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Závazky spolu |
|--|---------------------|----------------------|------------------|
| Dlhodobé záväzky | | | |
| Závazky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ | | | 0 |
| Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ | 1 500 000 | | 1 500 000 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | | | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | | | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | | | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 268 506 | | 268 506 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 1 768 506 | 0 | 1 768 506 |
| Krátkodobé záväzky | | | |
| Závazky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ | 15 048 | | 15 048 |
| Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ | 591 | | 591 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 408 489 | 335 770 | 744 259 |
| Ostatné záväzky v rámci kons. celku | | | |
| Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu | 4 928 | | 4 928 |
| Závazky voči zamestnancom | 34 545 | | 34 545 |
| Sociálne poistenie | 25 310 | | 25 310 |
| Daňové záväzky a dotácie | 10 987 | | 10 987 |
| Iné záväzky | 231 767 | | 231 767 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 731 665 | 335 770 | 1 067 435 |

b) Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Závazky po lehote splatnosti | 335 769 | 463 459 |
| Závazky v lehote splatnosti | 499 899 | 1 922 980 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 231 767 | 132 270 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 1 067 435 | 2 518 709 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov | 1 768 506 | 1 062 032 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | | |
| Dlhodobé záväzky spolu | 1 768 506 | 1 062 032 |

Pri splácaní záväzkov spoločnosť uplatňovala pravidlá, podľa ktorých sa väčšina záväzkov splácala v lehote.

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre záväzkov a štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložený daňový záväzok (účet 481) a sociálny fond (účet 472). Informácie o odloženom daňovom záväzku sú uvedené v bode č. 4 a informácie o sociálnom fonde v bode 5. tejto časti .

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho: | 1 377 986 | 1 728 553 |
| odpočítateľné | -26 560 | -28 920 |
| zdaniteľné | 1 404 546 | 1 757 473 |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | -11 401 | -33 550 |
| odpočítateľné | -11 401 | -33 550 |
| zdaniteľné | | |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | -275 403 | -413 104 |
| Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty | | |
| Sadzba dane z príjmov (v 22%) | 22% | |
| Odložená daňová pohľadávka-daňová licencia | 5 619 | |
| Uplatnená daňová pohľadávka | 47 577 | |
| Zaučtovaná ako zníženie nákladov | 47 577 | |
| Zaučtovaná do vlastého imania | | |
| Odložený daňový záväzok | 234 441 | 282 018 |
| Zmena odloženého daňového záväzku | -47 577 | 121 602 |
| Zaučtovaná ako náklad | | 121 602 |
| Zaučtovaná do vlastého imania | | |

Odložená daň z príjmov je vykázaná vo výkaze súvaha ako výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok nakoľko sa vykazuje voči tomu istému daňovému úradu.

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 351 | 1 937 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 3 489 | 3 634 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | | |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | | |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 3 489 | 3 634 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 2 589 | 5 221 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 1 251 | 350 |

Povinný príděl do sociálneho fondu bol tvorený vo výške 0,6 %. Základom na určenie ročného prídělu do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 2 589 EUR.

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------|------|---------------|------------------|--|---|
| Dlhodobé bankové úvery | | | | | |
| | | | | | |
| Krátkodobé bankové úvery | | | | | |
| bankový úver - kontokorentný VÚB | EUR | | 30.10.2016 | 2 137 713 | 2 160 500 |
| bankový úver - kontokorentný ČSOB | EUR | | | 305 081 | 301 277 |
| | | | | 2 442 794 | 2 461 777 |

Všeobecná úverová banka a ČSOB a.s. poskytli spoločnosti kontokorentný úver na bežnom účte, a to ČSOB a.s. do výšky 331 939 EUR a VÚB do výšky 2 200 000 EUR. Pri úvere vo VÚB bolo dohodnuté úročenie, vo výške BRIBOR fixovanej pre 3-mesačné depozitá + marža 1,5 %, V ČSOB bolo dohodnuté úročenie vo výške BRIBOR fixovanej pre 3-mesačné depozitá + marža 1,7%. V zmluve o kontokorentnom úvere s ČSOB a.s. je ručenie zabezpečené patronátnym vyhlásením spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. a je poskytnutý na dobu neurčitú. Všeobecnej úverovej banke spoločnosť ručí za poskytnutý úver svojím nehnuteľným majetkom na prevádzke v Košiciach – Krásnej v zmysle Zmluvy o zriadení záložného práva na nehnuteľné veci č.795/2009/ZZ.

7. Pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

| Názov položky | Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------------|------|---------------|------------------|--|---|
| Dlhodobé pôžičky | | | | | |
| finančná pôžička - CPA s.r.o. | | 2% | 11.11.2016 | 1 500 000 | 1 000 000 |
| | | | | | |
| Krátkodobé pôžičky | | | | | |
| Krátkodobé finančné výpomoci | | | | | |

Spoločnosť CPA s.r.o. poskytla spoločnosti úver vo výške 1 500 000 EUR pri dohodnutej fixnej úrokovej sadzbe 2,00 % p. a. Zmluva o úvere je uzatvorená do 11.novembra 2016 s možnosťou predĺženia.

8. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Opis položky časového rozlíšenia | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho: | 449 | 264 |
| úroky - leasing | 449 | 264 |
| Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho: | 8 888 | 9 292 |
| neodúčtovaná hodnota inv.nálezu-vlečka Zohor | 8 543 | 9 292 |
| spätný leasing | 345 | |
| Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho: | 1 007 | 748 |
| neodúčtovaná hodnota inv.nálezu-vlečka Zohor | 748 | 748 |
| spätný leasing | 259 | 748 |

9. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (nájomca)

| | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|-----------------|-----------------------|------------------------------|------------------|--|------------------------------|------------------|
| | Splatnosť | | | Splatnosť | | |
| | do 1 roka vrátane | od 1 roka do 5 rokov vrátane | viac ako 5 rokov | do 1 roka vrátane | od 1 roka do 5 rokov vrátane | viac ako 5 rokov |
| Istina | 230 939 | 268 506 | | 93 147 | 42 179 | |
| Finančný náklad | 9 561 | 5 789 | | 5 845 | 1 641 | |
| Spolu | 240 500 | 274 295 | 0 | 98 992 | 43 820 | 0 |

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Oblasť obdytu | Vlastné výrobky | | Tovar | | Služby | | Spolu | |
|----------------|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| SR | 1 788 149 | 1 706 857 | 15 792 831 | 20 610 845 | 37 071 | 127 240 | 17 618 051 | 22 444 942 |
| Taliansko | | | | 79 199 | | | 0 | 79 199 |
| Nemecko | | | 37 862 | 50 402 | | | 37 862 | 50 402 |
| Česko | | | 67 989 | 130 378 | | | 67 989 | 130 378 |
| Veľká Británia | | | | 53 037 | | | 0 | 53 037 |
| Holandsko | | | 49 314 | 76 944 | | | 49 314 | 76 944 |
| Rakúsko | | | 204 271 | | | | 204 271 | |
| Spolu | 1 788 149 | 1 706 857 | 16 152 267 | 21 000 805 | 37 071 | 127 240 | 17 977 487 | 22 834 902 |

2. Aktivácia, výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy

Prehľad o vývoji výnosov podľa nižšie uvedených skupín:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho: | 401 124 | 494 543 |
| prepravné pri obstaraní zásob | 401 124 | 494 543 |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | 18 781 | 23 375 |
| náhrada škody od poisťovní | 13 637 | 12 545 |
| Dotácia UPSVaR | 4 172 | |
| vlečka Zohor | 748 | 748 |
| spätný leasing | 172 | 0 |
| bezodplatný príjem tovaru, prebytok tovaru | 39 | 9 631 |
| ostatné | 13 | 451 |
| Finančné výnosy, z toho: | 36 | 75 |
| <i>Kurzové zisky, z toho:</i> | <i>0</i> | <i>17</i> |
| Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | | 17 |
| <i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i> | <i>36</i> | <i>58</i> |
| úroky | 36 | 58 |

3. Čistý obrat

| Název položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Tržba za vlastné výroby | 1 788 149 | 1 706 857 |
| Tržba z predaj služieb | 37 071 | 127 240 |
| Tržba za tovar | 16 152 267 | 21 000 805 |
| Výnosy zo zákazky | | |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | | |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | | |
| Čistý obrat (časť účt.tr.6 podľa zákona) | 17 977 487 | 22 834 902 |

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 1 235 834 | 1 432 441 |
| <i>náklady voči audítorskej spoločnosti</i> | 4 000 | 5 000 |
| náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky | 4 000 | 4 800 |
| daňové poradenstvo | | |
| súvisiace audítorské služby - overenie výročnej správy | | 200 |
| Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho: | 1 231 834 | 1 427 441 |
| opravy a udržiavanie | 226 317 | 226 136 |
| cestovné | 3 361 | 4 864 |
| reprezentačné | 10 119 | 12 709 |
| telefónne poplatky, internet | 19 501 | 20 836 |
| kovový odpad - manipulácia, pálenie | 163 966 | 155 588 |
| kooperačné práce | | 147 121 |
| strážna služba | 87 415 | 93 862 |
| právne, ekonomické, administratívne služby | 20 132 | 24 711 |
| reklama | 10 369 | 12 044 |
| softvér | 2 514 | 2 817 |
| prepravné náklady, mýto, diaľničné známky | 632 711 | 674 169 |
| nájomné nebytových priestorov, ubytovanie | 30 478 | 28 648 |
| metrológia, ciachovanie,protipožiarna,BOZPa ostatné služby | 24 951 | 23 936 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 44 732 | 101 620 |
| dary | | 1 500 |
| zmluvné a ostatné pokuty a penále | -32 866 | 34 293 |
| odpis pohľadávky | | |
| tvorba opravných položiek | 36 | -542 |
| poistenie majetku , motorových vozidiel, zamestnancov | 65 851 | 60 979 |
| manká a škody | | |
| iné | 11 711 | 5 390 |
| Finančné náklady, z toho: | 82 095 | 74 836 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | <i>187</i> | <i>443</i> |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 187 | 443 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | <i>81 908</i> | <i>74 393</i> |
| nákladové úroky pre prepojené ÚJ | 26 917 | 17 914 |
| ostné nákladové úroky | 48 812 | 50 326 |
| bankové poplatky | 6 179 | 6 153 |

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|---|-----------------------|----------------|----------------|--|----------------|-----------------|
| | Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | Daň v % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | -233 101 | x | x | -30 978 | x | x |
| z toho teoretická daň 23% | x | -51 282 | 22,00 % | x | -6 815 | 22,00 % |
| Daňovo neuznané náklady | 407 040 | 89 549 | -38,42 % | 318 320 | 70 030 | -30,04 % |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -35 598 | -7 832 | 3,36 % | -3 342 | -735 | 0,32 % |
| Umorenie daňovej straty | -137 701 | -30 294 | 13,00 % | -284 000 | -62 480 | 26,80 % |
| Základ dane | 640 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Splatná daň z príjmov | x | 0 | 0,00 % | x | 0 | 0,00 % |
| Splatná daň z príjmov - daňová licencia | | 2 880 | | | 2 880 | |
| Odložená daň z príjmov | x | -47 577 | 20,41 % | x | 121 602 | -52,17 % |
| Celková daň z príjmov | x | -44 697 | 20,41 % | x | 124 482 | -52,17 % |

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť na podsúvahových účtoch neeviduje žiadne skutočnosti, ktorých znalosť je dôležitá pre posúdenie majetkovoprávnej situácie spoločnosti a jej ekonomických zdrojov.

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Ročné nájomné je 21 553,80 EUR.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neeviduje iné aktíva iné pasíva, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe.

L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárnych orgánov v tomto účtovnom období neplynuli žiadne iné výhody, okrem dohodnutej mzdy za vykonanú prácu vyplývajúcej z uzavretej pracovnej zmluvy.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami vo vzťahu k spoločnosti sú konatelia spoločnosti a kapitálovo prepojené spoločnosti a to:

ŽELEZIARNE PODBREZOVÁ a.s.

ŽP EKO QELET a.s..

ŽĎAS a.s.

CPA s.r.o.

ŽP Šport s.r.o.

Transakcie s materskou spoločnosťou a ostatnými spriaznenými osobami boli uzavreté na základe obvyklých obchodných podmienok:

| Dcérska účtovná jednotka / Materská účtovná jednotka | Kód druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|--|-------------------|------------------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Železiarne Podbrezová a.s. | 02 | 15 223 348 | 18 653 905 |
| | 01 | 270 | 32 679 |
| | 03 | 7 600 | 10 200 |
| ŽP EKO QELET | 01 | 12 992 | |
| | 02 | 4 941 | |
| | 03 | 240 | 9 829 |
| ŽĎAS a.s. | 01 | | 955 |
| ŽP Šport s.r.o. | 03 | 10 000 | 10 000 |
| CPA s.r.o. | 08 | 1 500 000 | 1 000 000 |
| ŽP TRADE | 08 | | 479 |

(kód obchodu: 01-kúpa; 02-predaj; 03-poskytnutie služby; 04-obchodné zastúpenie; 05-licencia; 06-transfer; 07-know-how; 08-úver, pôžička; 09-výpomoc; 10-záruka; 11-iný obchod)

Konečný stav pohľadávok a záväzkov z uvedených transakcií so spriaznenými osobami je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Pohľadávky z obchodného styku | 438 761 | 2 147 844 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | |
| Spolu aktíva | 438 761 | 2 147 844 |
| Záväzky z obchodného styku | 15 639 | 142 |
| Ostatné dlhodobé záväzky (záväzky z prenájmu) | | |
| Spolu pasíva | 15 639 | 142 |

N. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2015 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2015.

O. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|---|------------------------------------|-----------------|---------------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | |
| Základné imanie | 1 327 819 | 0 | 0 | 0 | 1 327 819 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 20 | 0 | 0 | 0 | 20 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 127 028 | 0 | 0 | 0 | 127 028 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | 0 | 0 | | 0 |
| Oceň. rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 884 203 | 0 | 0 | 0 | 884 203 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | -7 005 | -155 460 | -148 455 |
| Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie | -155 460 | -188 404 | | 155 460 | -188 404 |
| Vlastné imanie | 2 183 610 | -188 404 | -7 005 | 0 | 2 002 211 |
| Vyplatené dividendy | | | | | |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |

Úbytok 7005 EUR pri neuhradenej strate je z dôvodu podania dodatočného daňového priznania za rok 2014.

| Položka vlastného imania | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|--|--|-----------------|----------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| Základné imanie | 1 327 819 | 0 | 0 | 0 | 1 327 819 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | | | | | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 20 | 0 | 0 | 0 | 20 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 125 924 | 0 | 0 | 1 104 | 127 028 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 863 219 | 0 | 0 | 20 984 | 884 203 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie | 22 088 | -155 460 | 0 | -22 088 | -155 460 |
| Vlastné imanie | 2 339 070 | -155 460 | 0 | 0 | 2 183 610 |
| Vyplatené dividendy | | | | | |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |

O usporiadaní účtovnej straty za účtovné obdobie 2015 vo výške -188 404 € rozhodne vahé zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú straty minulých rokov -188 404 €
- vysporiadanie neuhradenej straty z roku 2014 vo výške -148 455 € z nerozdeleného zisku roku 2011.

P. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov za rok 2015 je spracovaný nepriamou metódou.

Peňažné prostriedky sú peniaze v hotovosti, ceniny, peniaze na ceste a peňažné prostriedky na bankových účtoch. Úverový limit na bežnom bankovom účte – kontokorent – je tiež súčasťou peňažných prostriedkov.