

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2024

zostavené podľa Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky v znení neskorších zmien a doplnkov.

**ČLÁNOK I
VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Názov a sídlo účtovnej jednotky:**

Obchodné meno: ŽP Informatika s.r.o.
Sídlo: Kolkáreň 35, 976 81 Podbrezová
Dátum založenia: 14. 02. 2007
Dátum vzniku: 20. 2. 2007 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, odd. Sro, vložka č. 12699/S).

Bežné obdobie (BO): od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024
Predchádzajúce obdobie (PO): od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky:

Spoločnosť v účtovnom období vykonávala nasledovné činnosti:

- outsourcing výpočtovej techniky, softvéru a dátovej komunikačnej siete,
- tvorba a prevádzkovanie webových stránok a multimediálnych technológií ,
- implementácia informačných systémov vytvorených vlastnou činnosťou a príslušné školenia,
- aplikačná a servisná podpora softvéru,
- počítačové služby, služby spojené s počítačovým spracovaním údajov,
- poskytovanie služieb prostredníctvom elektronickej a internetovej siete,
- tvorba sieťovej infraštruktúry,
- servis výpočtovej techniky,
- kúpa tovaru z oblasti IT za účelom jeho predaja.

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

Účtovná závierka spoločnosti ŽP Informatika s.r.o. za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2023, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 22. 3. 2024.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti ŽP Informatika s.r.o. k 31. decembru 2024 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 2024 do 31. decembra 2024.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek**a) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka;**

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je ŽP Informatika s.r.o., ako dcérska účtovná jednotka spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s., zostavuje spoločnosť CPA s.r.o., Kolkáreň 35, 976 81 Podbrezová.

b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a)

Spoločnosť patrí do skupiny podnikov ŽP Group. Materskou spoločnosťou, ktorá má 100 % podiel na základnom imaní je spoločnosť Železiarne Podbrezová a.s., ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je ŽP Informatika s.r.o..

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. za r. 2024 je zostavená podľa IFRS.

c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b),

Konsolidované účtovné závierky uvedené v písmenách a) a b) sú uložené na adrese Kolkáreň 35, 976 81 Podbrezová.

Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia konsolidované účtovné závierky: Okresný súd Banská Bystrica (do r. 2012). Od r. 2013 sú konsolidované účtovné závierky uložené v registri účtovných závierok.

d) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,
2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

ŽP Informatika s.r.o. nie je povinná zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a nie je materskou účtovnou jednotkou.

5. Informácie o počte zamestnancov

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 101,7 | 97,4 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 105 | 98 |

**ČLÁNOK II
INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

Mená a priezviská členov štatutárnych orgánov a dozorných orgánov účtovnej jednotky:

| Meno, priezvisko člena štatutárneho orgánu | Názov orgánu |
|--|--------------|
| Ing. Ján Gaboň | konateľ |
| Ing. Matej Blahút | konateľ |
| Ing. Miroslav Kubove | konateľ |
| Ing. Miroslav Šteňo | konateľ |

| Meno, priezvisko člena dozorného orgánu | Názov orgánu |
|---|--------------------|
| Ing. Tomáš Ihring | člen dozornej rady |
| Ing. Pavel Valent | člen dozornej rady |
| Ing. Miloš Dekrét | člen dozornej rady |

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

- a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,

- b) **pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to o**
1. celkovej sume poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 2. celkovej sume splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 3. celkovej sume odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
- c) **hlavných podmienkach, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby,**
- d) **celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.**

Konateľom spoločnosti ani spriazneným osobám neboli vo vykazovanom účtovnom období poskytnuté žiadne peňažné plnenia, úvery a ani záruky, ktoré by bolo potrebné vykázať.

ČLÁNOK III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. **Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern). Nie je známa žiadna skutočnosť, ktorá by ju obmedzovala alebo by jej zabraňovala v činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje

Informácia o aplikácií účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov a Opatrením MF SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre **malé účtovné jednotky** v znení neskorších predpisov. Menou pre vykazovanie je EURO.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a 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 a 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 odhady a predpoklady:

- a) určenie doby použiteľnosti pri dlhodobom majetku pre účely stanovenia odpisového plánu,
- b) hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (opravná položka nebola vytvorená),
- c) hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (opravná položka nebola vytvorená),
- d) hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (opravná položka nebola vytvorená),
- e) odhad rezerv (tvorila sa rezerva na nevyčerpané dovolenky r. 2024, rezerva na pôžitky zamestnancov – odchodné a jubilejné odmeny, a to na nasledujúce 4 roky a rezerva na audit účtovnej uzávierky).

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. Položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie), spoločnosť nevlastní.

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli uplatnené aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a vychádzajú z platnej legislatívy.

2. Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

V účtovníctve roku 2024 sú zachytené všetky transakcie a tieto sú uvedené v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát. Spoločnosti nie sú známe žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

3. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti.

a) **obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov**

b) **určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku**

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:

• Dlhodobý nehmotný majetok:

- *Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou:*

Spoločnosť nakupovala v danom roku dlhodobý nehmotný majetok. Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný spoločnosť oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (implementáciou). Školenia nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Spoločnosť v danom účtovnom období nakúpila alebo technicky zhodnotila softvér v hodnote 4 607 eur. Technické zhodnotenie DNM v hodnote 4 607 eur na účte 041-03 bude zaradené do používania v roku 2025.

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou:

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na vývoj softvéru a nepriame náklady (výrobná réžia). Rozvrhovou základňou pre výrobnú réžiu sú priame mzdy zúčtované pri vytváraní dlhodobého nehmotného majetku na konkrétny ekonomický objekt (projekt).

Náklady na dlhodobý nehmotný majetok (softvér), vytvorený vlastnou činnosťou sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli. Tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na konkrétne projekty vývoja softvéru, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške skutočných vlastných nákladov a výrobné rézie.

K 1.1.2024 činil počiatočný stav obstarávaného a nezaradeného dlhodobého nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou alebo technicky zhodnoteného vlastnou činnosťou 172 717 eur. Spoločnosť v roku 2024 vytvorila alebo technicky zhodnotila softvér v hodnote 350 986 eur. V priebehu roka 2024 spoločnosť do používania zaradila softvér technicky zhodnotený vlastnou činnosťou v hodnote 317 315 eur a softvér vytvorený vlastnou činnosťou v hodnote 46 217 eur. Na účtoch 041 -Technické zhodnotenie DNM vlastnou činnosťou a Obstaranie DNM z vlastnej činnosti zostali k 31.12.2024 nezaradené investičné projekty v hodnote 160 172 eur, ktoré budú väčšinou dokončené v priebehu roku 2025.

V roku 2024 nebol vyradený žiadny softvér.

ŽP Informatika s.r.o. za dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný považuje aj nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie 1 700 eur a nižšie, alebo rovné 2 400 eur v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok. Účtuje o ňom na príslušnom účte dlhodobého nehmotného majetku a výdavky na jeho obstaranie vchádzajú do základu dane len prostredníctvom odpisov. Takýto majetok sa účtovne odpisuje rovnomerne podľa predpokladanej doby použiteľnosti.

- *Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom:*

Spoločnosť nenadobudla dlhodobý nehmotný majetok iným spôsobom.

• **Dlhodobý hmotný majetok:**

- *Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:*

Spoločnosť v bežnom roku nakupovala dlhodobý hmotný majetok. Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (preprava, montáž, poistné, ap.).

Spoločnosť obstarala alebo technicky zhodnotila a zaradila do používania DHM za 97 871,40 eur. Jedná sa o výpočtovú techniku na účte 022-01. Súčasťou obstarávacej ceny výpočtovej techniky je aj poplatok za predĺženie záručnej doby, ak bol súčasťou pri obstarávaní. Počas roka boli vyradená nefunkčná výpočtová technika v hodnote 1 740 eur a zariadenie v hodnote 1 310,96 eur.

Na odporúčenie likvidačnej komisie bol vyradená k 31.12.2024 nefunkčná výpočtová technika v hodnote 6 526,59 eur.

Celkom za rok 2024 bola vyradená výpočtová technika v sume 8 266,59 eur.

Na účte 029-02 bol technický zhodnotený prenajatý DM o sumu 5 175,91 eur. Konečný stav je 68 781,66 eur.

- *Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou:*

Spoločnosť v roku 2024 vytvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou, a to PC pre virtuál v hodnote 2 015,63 eur. Obstarávacia cena pozostáva z priamych nákladov a výrobné réžie. Majetok bol zaradený na účet 022-01.

- *Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom:*

Iným spôsobom spoločnosť dlhodobý hmotný majetok nenadobudla.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách znížených o opravy a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky, ak sú tvorené).

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje prevažne cez pomocný investičný sklad (sklad č. 30) prostredníctvom spojovacieho účtu 042-99 Obstaranie investícií – spojovací účet. Obstaranie sa účtuje v obstarávacích cenách. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž, inštaláciu a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov.

Spoločnosť vedie aj kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku (ocenenie rovné alebo nižšie ako 1 700 eur a vyššie ako 500 eur) s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok. Účtuje o ňom na príslušnom účte dlhodobého hmotného majetku 022-11 a výdavky na jeho obstaranie vchádzajú do základu dane len prostredníctvom odpisov. Takýto majetok sa účtovne odpisuje rovnomerne podľa predpokladanej doby použiteľnosti. Spoločnosť obstarala a zaradila takýto majetok v hodnote 16 702 eur.

Na odporúčenie likvidačnej komisie bol vyradený majetok v hodnote 4 842,70 eur pre nefunkčnosť.

Prípadný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1 700 eur a nižšia, sa pri obstaraní účtuje do dlhodobého majetku na základe individuálneho posúdenia konateľov.

Spoločnosť v bežnom ani v predchádzajúcom období nevytvárala opravnú položku k dlhodobému majetku.

• **Dlhodobý finančný majetok:**

Spoločnosť v bežnom ani v predchádzajúcom roku nevlastnila dlhodobý finančný majetok.

• **Zásoby:**

- *Zásoby obstarané kúpou:*

Spoločnosť v bežnom roku nakupovala zásoby. Pri účtovaní zásob postupuje podľa Postupov účtovania spôsobom A účtovania zásob. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním zásob sa pri prijíme

na sklad rozpočítavajú na technickú jednotku obstaranej zásoby. Pri vyskladnení zásob sa používa vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný pri každom prijíme tovaru.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky. V bežnom, ani v predchádzajúcom účtovnom období spoločnosť netvorila opravnú položku k zásobám.

Do nakupovaných zásob účtovnej jednotky patrí skladovaný materiál a skladovaný tovar.

Zásoby sa účtujú priamo do spotreby len pri obstaraní zásob materiálu drobného alebo režijného charakteru, ak takýto materiál spĺňa podmienky určené interným predpisom.

- *Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:*

Výrobky (prevažne multimediálne produkty) sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a výrobnú réžiu. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. V účtovnom období spoločnosť nevyrobila a nepredávala výrobky.

V roku 2024 bola zaúčtovaná nedokončená výroba v hodnote 1 157,83 eur. Je to služba – implementácia softvéru, ktorá bude ukončená a vyfakturovaná v roku 2025.

Zásoby obstarané iným spôsobom:

Zásoby obstarané bezplatne, nájdené (prebytky zásob), odpad a zvyškové produkty vrátené z opráv sa ocenia podľa odborného odhadu ich úžitkovej hodnoty, ktorý stanoví cenová komisia. Toto ocenenie zásob sa upravuje o zníženie hodnoty zásob (tvorbou opravnej položky) zistené inventarizáciou.

Spoločnosť v bežnom ani v predchádzajúcom období nevytvárala opravnú položku k zásobám.

Na skladoch materiálu sa nachádzajú pomaly obrátové zásoby v hodnote 14 639,11 eur, z ktorých hodnotu 3 480,30 eur tvoria strategické zásoby. U ostatných zásob je vysoko pravdepodobné, že v ďalšom období nastane pohyb, nakoľko sa jedná o zásoby potrebné pre operatívny zásah v prípade poruchy.

• **Pohľadávky:**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o opravné položky pochybných a nevykonalných pohľadávok.

Pohľadávky znejúce na cudziu menu sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neeviduje pohľadávky v cudzej mene.

Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé. Pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

Spoločnosť v bežnom období ani v predchádzajúcom období nevytvárala opravnú položku k pohľadávkam.

Spoločnosť v bežnom období ani v predchádzajúcom období nenakúpila žiadne pohľadávky.

• **Krátkodobý finančný majetok:**

Peňažné prostriedky a ceniny oceňuje spoločnosť ich nominálnou hodnotou. Peňažné prostriedky v cudzej mene pri nákupe a predaji od komerčnej banky sa prepočítavajú na menu euro platným kurzom komerčnej banky, od ktorej boli nakúpené alebo ktorej boli predané v deň uskutočnenia

úctovného prípadu a ku dňu účtovnej závierky kurzom ECB vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri ostatných výdavkoch a príjmoch peňažných prostriedkov v cudzej mene sa použije kurz vyhlásený ECB ku dňu predchádzajúcemu dňu zaúčtovania výdavku alebo príjmu v pokladnici (okrem vyúčtovanie záloh z pracovných ciest, kedy sa použije kurz, s akým boli peňažné prostriedky v cudzej mene vydané, a to do výšky poskytnutej zálohy).

• **Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období vykazuje spoločnosť vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím v zmysle zákona o účtovníctve. Náklady sú rozdelené na krátkodobé (do 1 roka) v hodnote 193 875 eur a dlhodobé (nad 1 rok) v hodnote 13 966 eur.

c) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

• **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neeviduje záväzky v cudzej mene.

Rezervy (záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou), sa tvoria na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pri zohľadnení rizík a neistôt.

Spoločnosť vytvorila krátkodobé rezervy v hodnote:

- 160 765 eur zákonnú rezervu na mzdy za nevyčerpané dovolenky vo výške predpokladaných náhrad miezd za dovolenky a odvodov do fondov,
- 2 720 eur rezervu na audit účtovnej závierky ,
- 227 399 eur rezervu na zamestnanecké pôžičky (odchodné a jubilejné odmeny do 1 roka),
- 126 195 eur dlhodobú rezervu na pôžičky (od 2 do 4 rokov).

• **Výdavky budúcich období** spoločnosť v bežnom období ani v predchádzajúcom období nevykazuje.

• **Výnosy budúcich období** vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, pričom v bežnom období vykazuje krátkodobé vo výške 15 017 eur , dlhodobé nevykazuje. Z toho sumu 14 800 eur tvorí dotácia zo zdroja Plánu obnovy a odolnosti, ktorého realizácia bude dokončená do 30.5.2025. V roku 2024 nebolo zatiaľ žiadne čerpanie.

• **Príjmy budúcich období** vykazuje spoločnosť k dokončeným a v bežnom účtovnom období nevyúčtovaným zákazkám, a to len krátkodobé. Za tento rok nie sú žiadne.

• **Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:**

Spoločnosť má prenájaté priestory v budove, v ktorej realizuje svoju činnosť, telefónne linky od materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. a nápojové automaty od sesterskej spoločnosti ŽP-Gastro servis s.r.o. Nájomné platí mesačne na základe faktúry od prenajímateľa.

Spoločnosť využíva na účely poskytovania outsourcingových služieb pre materskú spoločnosť Železiarne Podbrezová zapožičaný majetok od firmy ATOS - Siemens, a to 4 ks zobrazovacích zariadení s príslušenstvom.

V bežnom ani v minulom účtovnom období spoločnosť neobstarala majetok formou finančného leasingu.

• **Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:**

Spoločnosť účtuje o dani z príjmov splatnej za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie a o dani z príjmov odloženej do budúcich účtovných období a zdaňovacích období. Daň sa oceňuje menovitou hodnotou.

Odloženú daň z príjmov ku koncu účtovného obdobia spoločnosť stanovila pomocou daňovej sadzby, ktorá je platná pre nasledujúce účtovné obdobie.

Odložená daň sa vzťahuje na:

- rozdiel daňových a účtovných zostatkových cien dlhodobého hmotného majetku,
- rezervu na zamestnanecké pôžitky,
- rezervu na audit účtovnej uzávierky,
- náklady uznané za daňové výdavky len po zaplatení podľa § 17 ods. 19.,

d) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Reálnou hodnotou nebol ocenený žiaden finančný nástroj ani majetok.

e) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi

Spoločnosť nevlastní dlhodobý finančný majetok.

f) stanovenie metódy vlastného imania

Metódu vlastného imania spoločnosť nepoužila.

g) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého nehmotného majetku vychádza z požiadaviek zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Dodržiava sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom. Daňové odpisy sa rovnajú účtovným odpisom. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa odhadovanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia majetku do používania. Odpisuje sa rovnomerne. Mesačný odpis (daňový aj účtovný) sa zaokrúhľuje na dve desatinné miesta. Nehmotný majetok (softvér), ktorého obstarávací cena je 1 700 eur a nižšia, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby.

Spoločnosť odpisuje aj nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 1 700 eur a nižšie alebo rovné 2 400 eur v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok.

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

| | Predpokladaná doba použ. v r. | Metóda odpisovania | Ročná odpis. sadzba v % |
|---|-------------------------------|--------------------|-------------------------|
| Softvér vyvinutý alebo technicky zhodnocovaný vlastnou činnosťou s dlhšou dobou použiteľnosti | 10 | lineárna | 10 |
| Softvér nakupovaný alebo vyvinutý vlastnou činnosťou (ŽP Soft) s kratšou dobou použiteľnosti | 5 | lineárna | 20 |

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku spoločnosť vedie v elektronickej evidencii majetku (modul Majetok ekonomického softvéru SPIN2 od firmy Asseco Solutions, a.s.) v súlade s internou smernicou. „Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok“, pričom vo väčšine položiek za základ vzala metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol hmotný majetok uvedený do používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa prevažne rovnajú. Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má spoločnosť vlastnícke právo a technické zhodnotenie prenajatého majetku.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisové sadzby dlhodobého hmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba použ. v rokoch | Metóda Odpisovania |
|--|-----------------------------------|---------------------------|
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4, 5, 6 a 12 | lineárna, rovnomerný odp. |
| Priemyselné počítače a terminály | 4 | lineárna, rovnomerný odp. |
| Servery a sieťová infraštruktúra | 10 | lineárna, rovnomerný odp. |
| Dopravné prostriedky | 4 | lineárna, rovnomerný odp. |
| Budovy a stavby | 20 | lineárna, rovnomerný odp. |
| TZ budovy v nájme, komponenty (klimatizácie) | 40 a 12 | lineárna, rovnomerný odp. |

Spoločnosť používa pri odpisovaní dlhodobého majetku konštantné účtovné odpisy rovnomerné, stanovené percentuálne ročnou odpisovou sadzbou z obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Odpisy sa účtujú mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu, začínajúc od mesiaca zaradenia majetku a končiac mesiacom jeho úplného odpísania do výšky vstupnej ceny. Mesačný účtovný odpis sa zaokrúhľuje na dve desatinné miesta. Do daňových výdavkov sa uplatní len alikvotná časť ročného odpisu, pripadajúca na počet mesiacov, v ktorých sa o majetku účtuje. Ročný daňový odpis aj neuplatnená pomerná časť z ročného odpisu sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta.

Spoločnosť používa kategóriu **dlhodobého drobného hmotného majetku** - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny (§ 13/6 Postupov účtovania). Pre účtovné obdobia od roku 2014 a ďalšie sa odpisujú počas 4-ročnej doby priemyselné počítače a dotykové terminály, ktoré spoločnosť poskytuje materskej spoločnosti formou outsourcingu. Suma zaúčtovaných odpisov sa použije aj pre účely dane z príjmov.

Pri inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ÚIK posudzuje dobu odpisovania s očakávaným prínosom ekonomických úžitkov z dlhodobého majetku. Dlhodobý majetok, ktorý je opotrebovaný, nepoužiteľný, alebo morálne zastaraný sa vyradí z účtovníctva a zlikviduje sa podľa rozhodnutia likvidačnej komisie.

Spoločnosť nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku (§ 34/1; § 35/2/h Postupov účtovania).

Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty, a to v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú predpoklady, že k takému zníženiu dochádza, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku (znížená o náklady predaja) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie s účtovnou hodnotou majetku.

DIK ani ÚIK nenavrhol tvoríť opravnú položku k dlhodobému majetku.

Spoločnosť nevlastní žiaden nevyužívaný dlhodobý hmotný majetok. Nevyužívaným dlhodobým majetkom sa v ŽP Informatika s.r.o. rozumie majetok, ktorý nebol použitý ako prostriedok pre zabezpečovanie ekonomických úžitkov ani jeden deň v účtovnom období (tzn. za kalendárny rok). Spoločnosť eviduje len dlhodobý hmotný majetok poisťného alebo rezervného charakteru nevyhnutného na zabezpečenie prevádzky hmotného majetku v používaní.

h) informácia o poskytnutých dotáciách na obstaranie majetku

Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne dotácie na obstaranie majetku.

1. Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

V účtovníctve spoločnosti nedošlo v účtovnom období k žiadnym opravám významných chýb minulých účtovných období.

ČI. IV

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

01. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE O AKTÍVACH

- **Dôvod vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti výšky a odpisu hodnoty goodwillu alebo záporného goodwillu.**

Pre túto položku spoločnosť nemá vecnú náplň.

- **Prehľad o štruktúre dlhodobého nehmotného a hmotného majetku** za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie sa uvádza v nasledovných tabuľkách:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------|----------------------|----------|----------------|----------------------|-----------------------------------|-----------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obsta- rávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 5 342 899 | 0 | 0 | 0 | 172 717 | 0 | 5 515 616 |
| Prírastky | | 363 531 | | | | 355 593 | | 719 124 |
| Úbytky | | 0 | | | | 363 531 | | 363 531 |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 5 706 430 | 0 | 0 | 0 | 164 779 | 0 | 5 871 209 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 4 086 173 | 0 | 0 | 0 | | | 4 086 173 |
| Prírastky | | 255 267 | | | | | | 255 267 |
| Úbytky | | 0 | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 4 341 440 | 0 | 0 | 0 | | | 4 341 440 |
| 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 | 1 256 725 | 0 | 0 | 0 | 172 717 | 0 | 1 429 442 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 1 364 990 | 0 | 0 | 0 | 164 779 | 0 | 1 529 769 |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bepostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | |
|--|--|-----------|----------------------|----------|----------------|----------------------|-----------------------------------|-----------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obsta- rávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 5 021 871 | 0 | 0 | 0 | 242 697 | 0 | 5 264 568 |
| Prírastky | | 386 168 | | | | 316 188 | | 702 356 |
| Úbytky | | 65 140 | | | | 386 168 | | 451 308 |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 5 342 899 | 0 | 0 | 0 | 172 717 | 0 | 5 515 616 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 3 918 203 | 0 | 0 | 0 | | | 3 918 203 |
| Prírastky | | 233 111 | | | | | | 233 111 |
| Úbytky | | 65 141 | | | | | | 65 141 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 4 086 173 | 0 | 0 | 0 | | | 4 086 173 |
| 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 | 1 103 668 | 0 | 0 | 0 | 242 697 | 0 | 1 346 365 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 1 256 726 | 0 | 0 | 0 | 172 717 | 0 | 1 429 442 |

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|--------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-----------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 7 352 | 2 543 193 | 0 | 0 | 63 606 | 0 | 0 | 2 614 151 |
| Prírastky | | | 116 589 | | | 5 176 | 251 456 | 0 | 373 221 |
| Úbytky | | | 14 420 | | | 0 | 248 097 | 0 | 262 517 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 7 352 | 2 645 361 | 0 | 0 | 68 782 | 3 359 | 0 | 2 724 854 |
| Oprávk | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 4 167 | 1 950 794 | 0 | 0 | 43 442 | | | 1 998 403 |
| Prírastky | | 368 | 174 042 | | | 3 498 | | | 177 908 |
| Úbytky | | | 14 420 | | | | | | 14 420 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 4 535 | 2 110 416 | 0 | 0 | 46 940 | | | 2 161 891 |
| 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 | 0 | 3 185 | 592 399 | 0 | 0 | 20 164 | 0 | 0 | 615 749 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 2 817 | 534 945 | 0 | 0 | 21 842 | 3 359 | 0 | 562 963 |

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-----------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 7 352 | 2 412 970 | 0 | 0 | 55 470 | 0 | 29 594 | 2 505 386 |
| Prírastky | | | 224 807 | | | 8 136 | 561 224 | | 794 167 |
| Úbytky | | | 94 585 | | | 0 | 561 224 | 29 594 | 685 403 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 7 352 | 2 543 193 | 0 | 0 | 63 606 | 0 | 0 | 2 614 151 |
| Oprávkky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 3 799 | 1 889 145 | 0 | 0 | 40 468 | | | 1 933 412 |
| Prírastky | | 368 | 156 234 | | | 2 974 | | | 159 576 |
| Úbytky | | | 94 585 | | | | | | 94 585 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 4 167 | 1 950 794 | 0 | 0 | 43 442 | | | 1 998 403 |
| 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 | 0 | 3 553 | 523 825 | 0 | 0 | 15 002 | 0 | 29 594 | 571 975 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 3 185 | 592 399 | 0 | 0 | 20 164 | 0 | 0 | 615 749 |

- **Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.**
Pre túto položku spoločnosť nemá vecnú náplň.
- **Informácie o pohľadávkach**

Veková štruktúra pohľadávok

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| a | b | c | d |
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | | | - |
| Pohľadávky voči materskej ÚJ | | | - |
| Ostat. pohľ. v rámci konsolid. celku | | | - |
| Pohľadávky voči spoločníkom | | | - |
| Iné pohľadávky | | | - |
| Odložená daňová pohľadávka | 33 350 | | 33 350 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 33 350 | - | 33 350 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 22 538 | | 22 538 |
| Pohľadávky voči materskej ÚJ | 869 951 | - | 869 951 |
| Ostat. pohľ. v rámci konsolid. celku | 4 054 | 1 378 | 5 432 |
| Pohľadávky voči spoločníkom | | | - |
| Sociálne poistenie | | | - |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 14 800 | | 14 800 |
| Iné pohľadávky | 4 377 | | 4 377 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 915 720 | 1 378 | 917 098 |

02. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE O PASÍVACH

• Informácie o zmenách vlastného imania

| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostr. predch. účt. obdobie |
|---|-----------------------|---------------------------------|
| Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia: | 2 301 811 | 2 340 451 |
| Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia: | 55 959 | -38 640 |
| Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia: | 2 357 770 | 2 301 811 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i> | | |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411): | 829 848 | 829 848 |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419): | | |
| c) emisné ážio (účet 412): | | |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422): | 85 648 | 85 648 |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413): | | |
| f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): | | |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427): | | |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428): | 1 354 315 | 1 352 955 |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429): | | |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431): | 87 959 | 33 360 |

Základné imanie tvorí hodnota podielu jediného spoločníka, ktorým je spoločnosť Železiarne Podbrezová a.s. Základné imanie je splatené v plnej výške a to 829 848 eur.

- Informácie o záväzkoch:

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účt. obdobie |
|--|-----------------------|---|
| Dlhodobé záväzky spolu | 5 360 | 6 329 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 r. | | |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 r. až 5 r. | 5 360 | 6 399 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 568 362 | 511 525 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 568 362 | 511 525 |

a) celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

- Dlhodobé záväzky z obchodného styku

Záväzky tohto typu spoločnosť nevykazuje.

- Záväzky zo sociálneho fondu:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 6 329 | 5 309 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 30 808 | 29 680 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 2 000 | 2 000 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 32 808 | 31 680 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 33 777 | 30 660 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 5 360 | 6 329 |

Sociálny fond sa tvoril povinným prídelom v zmysle zákona o sociálnom fonde. V bežnom účtovnom období spoločnosť tvorila sociálny fond aj prídelom zo zisku vo výške 2 000 eur.

Sociálny fond sa čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov v zmysle zákona o sociálnom fonde (na príspevok na stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, kultúru, šport, detskú rekreáciu a sociálne výpomoci a na ďalšiu realizáciu sociálnej politiky).

Rezervy

S dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok vytvorila spoločnosť dlhodobé rezervy v hodnote 126 195 eur.

Prehľad všetkých rezerv je v nasledovnej tabuľke.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|--|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | |
| a | b | c | d | e | f |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 167 440 | 0 | 0 | 41 245 | 126 195 |
| Rezerva na zamest. pôžičky (nad 1 r.) | 167 440 | 0 | | 41 245 | 126 195 |
| Krátkodobé rezervy zákonné, z toho: | 159 558 | 160 765 | 156 608 | 2 950 | 160 765 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky | 117 362 | 118 315 | 115 274 | 2 088 | 118 315 |
| Rezerva na odvody za ND | 42 196 | 42 450 | 41 334 | 862 | 42 450 |
| Ostatné rezervy, z toho: | 145 459 | 106 789 | 22 129 | 0 | 230 119 |
| Rezerva na audit ÚZ | 2 050 | 2 720 | 2 050 | 0 | 2 720 |
| Rezerva na zamest. pôžičky (do 1 r.) | 143 409 | 104 069 | 20 079 | 0 | 227 399 |

Predpokladaný rok použitia rezerv vykázaných na konci bežného účtovného obdobia:

- použitie krátkodobých rezerv - rok 2025,
- použitie dlhodobých rezerv na zamestnanecké pôžičky – rok 2026 až 2028.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa tvorí rezerva na náhrady mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie a k nim prislúchajúce odvody do fondov. Rezerva sa vytvára podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky a

vypočíta sa na základe priemernej mzdy zamestnanca za posledný štvrťrok bežného účtovného obdobia a počtu dní nevyčerpanej dovolenky.

Rezervu na audit vytvorila spoločnosť v zmysle zmluvy s audítorskou firmou Moore BDR s.r.o. Banská Bystrica platnou na rok 2024.

Rezerva na zamestnanecké pôžitky bola vytvorená na odchodné do dôchodku a jubilejné odmeny na najbližšie 4 roky. Výška odchodného do dôchodku bola stanovená z predpokladaných priemerných zárobkov zamestnancov, ktorí v roku 2025 - 2028 dosiahnu dôchodkový vek a získajú nárok na dôchodok a násobku dohodnutého v pracovnej zmluve a v interných predpisoch. Pri stanovení predpokladaných zárobkov spoločnosť vychádzala z posledného štvrťroka 2024, pričom uvažovala s plánovaným 3 %-ným navýšením miezd pre rok 2025 aj pre ďalšie roky.

Výška odmien pri príležitosti pracovných a životných jubileí bola stanovená pre zamestnancov, ktorým v roku 2025 - 2028 môže byť táto odmena vyplatená a to vo výške určenej interným predpisom pre poskytovanie sociálnych výhod zamestnancom spoločnosti.

• **Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci:**

Spoločnosť neúčtovala vo vykazovanom účtovnom období o bankových úveroch, dlhodobých a krátkodobých pôžičkách od iných osôb.

b) celková suma zabezpečených záväzkov, odpise a spôsoboch zabezpečenia záväzkov.

Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia spoločnosť neviduje.

• **Informácie o vlastných akciách**

Spoločnosť nemá vlastné akcie.

• **Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.**

Pre túto položku spoločnosť nemá vecnú náplň.

• **Informácie o dani z príjmov:**

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť vykázala k 31.12.2024 finálne odloženú daňovú pohľadávku. Parciálne účtovala spoločnosť o odloženej daňovej pohľadávke predovšetkým z rezerv na zamestnanecké pôžitky a o odloženom daňovom záväzku z rozdielu účtovných a daňových zostatkových hodnôt dlhodobého hmotného majetku. Odložená daň z príjmov sa počíta vo výške 24 % .

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|--|-----------------------|---------|---------|--|---------|---------|
| | Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | Daň v % |
| a | b | c | d | b | c | d |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 111 880 | x | 100,00% | 47 830 | x | 100,00% |
| teoretická daň | x | 23 495 | 21,00% | x | 10 044 | 21,00% |
| Daňovo neuznané náklady | 84 139 | 17 669 | 15,79% | 110 386 | 23 181 | 48,47% |
| Výnosy nepodliehajúce dani | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0,00% |
| Umorenie daňovej straty | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| Zmena sadzby dane | | | | | | |
| Iné | -3 012 | -633 | -0,57% | -15 444 | -3 243 | -6,78% |
| Spolu | 193 007 | 40 531 | 36,23% | 142 772 | 29 982 | 62,68% |
| Splatná daň z príjmov | x | 40 531 | 36,23% | x | 29 982 | 62,68% |
| Odložená daň z príjmov | x | -16 610 | -14,85% | x | -15 511 | -32,43% |
| Celková daň z príjmov | x | 23 921 | 21,38% | x | 14 471 | 30,26% |

• Rozdelenie účtovného zisku alebo straty z predchádzajúceho roka

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk | 33 360 |
| Rozdelenie účtovného zisku | Bežné účtovné obdobie |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | - |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | - |
| Prídel do sociálneho fondu | 2 000 |
| Prídel na zvýšenie základného imania | - |
| Úhrada straty minulých období | - |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov | 1 360 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | 30 000 |
| Iné | - |
| Spolu | 33 360 |

Spoločnosť neúčtovala vo vykazovanom účtovnom období o zisku alebo strate priamo na účtoch vlastného imania.

03. DOPLŇUJÚCE ÚDAJE VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

• Informácie o výnosoch

Spoločnosť vlastnou činnosťou vyvíja a technicky zhodnocuje jednotlivé moduly softvéru ŽP SOFT, ktorý poskytuje do užívania a prevádzkuje v materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. a niektorých dcérskych spoločnostiach Železiarní Podbrezová a.s. formou outsourcingu. V minulosti vyvíjala, resp. technicky zhodnocovala vlastný softvér na riadenie firemných procesov FIRIS vlastnú infraštruktúru JAVA .

Aktivácia nákladov na vývoj softvéru činila v bežnom účtovnom období čiastku 350 986 eur. V bezprostredne predchádzajúcom období to bola čiastka 312 719 eur.

• Informácie o čistom obrate a tržbách

| Text | Bežné účtovné obdobie | Predchádzajúce účt. obdobie |
|--|-----------------------|-----------------------------|
| Tržby za vlastné výrobky | 0 | 0 |
| Tržby z predaja služieb | 6 624 939 | 6 303 643 |
| Tržby za tovar | 53 255 | 53 947 |
| Čistý obrat celkom | 6 678 194 | 6 357 590 |
| Tržby za predaj DHM, DrHM a zásob | 661 | 6 887 |
| TRŽBY SPOLU: | 6 678 855 | 6 364 477 |

Tržby podľa územia

| Oblasť odbytu | Outsourcingové služby | | Servisné služby, IT služby, iné služby a výrobky | | Predaj tovaru, DM a materiálu | |
|--------------------|-----------------------|--|--|--|-------------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c | d | e | f | g |
| Slovenská republ. | 6 349 738 | 5 968 123 | 98 576 | 166 660 | 53 916 | 60 834 |
| Česká republika | 60 | 60 | 127 344 | 127 344 | | |
| Španielsko, Poľsko | | | 3 199 | 936 | | - |
| Taliansko | 16 488 | 16 416 | | | | |
| Nemecko | 29 486 | 24 056 | 48 | 48 | | |
| Spolu | 6 395 772 | 6 008 655 | 229 167 | 294 988 | 53 916 | 60 834 |

Tržby podľa skupiny odberateľov

| Oblasť odbytu | Outsourcingové služby | | Servisné služby, IT služby, iné služby a výrobky | | Predaj tovaru, DM a materiálu | |
|-----------------------------|-----------------------|--|--|--|-------------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c | d | e | f | g |
| Železiarne Podbrezová | 6 088 536 | 5 684 177 | 27 403 | 51 124 | 30 083 | 31 536 |
| Ostatní ŽP Group | 257 777 | 274 879 | 46 994 | 52 698 | 23 058 | 22 461 |
| Ostatní externí odberatelia | 49 459 | 49 599 | 154 770 | 191 166 | 775 | 6 837 |
| Spolu | 6 395 772 | 6 008 655 | 229 167 | 294 988 | 53 916 | 60 834 |

ČI. V

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku:

- a) opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; takýmto majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv,
- b) opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napríklad zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito podmienenými záväzkami sú
1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Účtovná jednotka neevidovala vo vykazovanom účtovnom období ani v predchádzajúcom účtovnom období podmienené záväzky a ani podmienený majetok, ktorý nie je vykazaný v súvahe.

Spoločnosť neeviduje žiadne iné aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

2. Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy.

Pre túto položku spoločnosť nemá vecnú náplň.

3. Ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových účtoch sa v poznámkach uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a podobne.

Spoločnosť má v nájme časť administratívnych priestorov, výpočtové stredisko a sociálnu budovu na Novom závode od materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s.. V týchto priestoroch spoločnosť realizuje svoju činnosť – prevažne poskytovanie outsourcingových IT služieb materskej spoločnosti a spoločnostiam skupiny ŽP Group. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť eviduje v podsúvahovej evidencii majetok (dlhodobý hmotný a nehmotný majetok a drobný hmotný a nehmotný majetok), ktorý sa nachádza u obchodných partnerov zväčša zo skupiny ŽP Group za účelom poskytovania outsourcingových služieb. Najväčšiu časť tohto majetku tvorí majetok poskytnutý materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s.

Majetok v podsúvahovej evidencii poskytnutý spoločnostiam ŽP Group a ostatným za účelom outsourcingových služieb:

| Názov spoločnosti | Stav k 1.1.2024 | Zmena stavu | | Stav k 31.12.2024 |
|-------------------------------|--------------------|---------------|--------------|----------------------|
| | | Prírastok | Úbytok | |
| Železiarne Podbrezová a.s. | 1 813 228 | | 8 761 | 1 804 467 |
| Súkromná spojená škola ŽP | 115 761 | | 46 | 115 715 |
| ŽIAROMAT a.s. | 76 679 | 1 854 | | 78 533 |
| ŽP VVC s.r.o. | 17 934 | 667 | | 18 601 |
| Tále a.s. | 54 400 | 1 547 | | 55 947 |
| ŽP Bezpečnostné služby s.r.o. | 51 429 | 138 | | 51 567 |
| FK Železiarne Podbrezová a.s. | 20 893 | 4 252 | | 25 146 |
| ŠK Železiarne Podbrezová a.s. | 7 843 | | | 7 843 |
| ŽP Rehabilitácia s.r.o. | 6 219 | 9 | | 6 228 |
| ŽP EKO QELET | 34 | | | 34 |
| ŽP Gastroservis, s.r.o. | 2 999 | 2 908 | | 5 907 |
| CPA s.r.o. | 211 | | | 211 |
| Spolu | 2 167 633 | 11 375 | 8 807 | 2 170 201 |
| Tenisový klub Podbrezová | 970 | | | 970 |
| Spolu | 970 | | 970 | 970 |

ČI. VI

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad informácie o

- poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien,
- dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- zмене spoločníkov účtovnej jednotky,
- prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti,
- zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne,
- vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- zlúčení, splnutí, rozdelení a zмене právnej formy účtovnej jednotky,
- mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živeľnej pohrome,

j) získaní alebo odobratí licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky a podobne.

Po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by významne ovplyvnili vykázané hospodárske výsledky v účtovnej závierke, štruktúre vlastníkov alebo nepretržitej existencii účtovnej jednotky. V súvislosti s vojnou na Ukrajine a cenami energií sa situácia stále vyvíja a vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že vie poskytnúť kvantitatívne odhady. Manažment bude monitorovať potencionálne dopady a v prípade potreby podnikne kroky na elimináciu negatívnych účinkov na spoločnosť a zamestnancov. Prípadný negatívny vplyv zahrnie naša účtovná jednotka do účtovnej závierky 2025.

**ČI. VII
OSTATNÉ INFORMÁCIE**

Pre túto časť poznámok spoločnosť nemá obsahovú náplň.