

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2018

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 opatrenia MF SR č. MF/19927/2015-74.

**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. 2018 do 31. 12. 2018
Predchádzajúce obdobie (PO): od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

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 ,
- navrhovanie informačných systémov,
- poskytovanie software a predaj hotových programov na základe dohody s autorom,
- 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 2017, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 22. marca 2018.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti ŽP Informatika s.r.o. k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

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. 2018 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	102,3	103
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	102	100

**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. Ján Banas	člen dozornej rady
Ing. Pavel Valent	člen dozornej rady
Ing. Tomáš Ihring	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.

2. Informácia o aplikácii 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 a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 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 opatrenia z 2. decembra 2015 č. MF/19927/2015-74.. 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:

- určenie doby použiteľnosti pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek nebola účtovaná),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek nebola účtovaná),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek nebola účtovaná),
- odhad rezerv (tvorila sa rezerva na nevyčerpané dovolenky r. 2018 a rezerva na požitky zamestnancov – odchodné a jubilejné odmeny, a to na nasledujúce 4 roky).

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom 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.

3. 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 2018 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.

4. 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 35 247 eur. Tento softvér zároveň zaradila do používania v roku 2018.

- *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 (investičnú zákazku).

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 výrobnéj réžie.

Spoločnosť v roku 2018 vytvorila alebo technicky zhodnotila softvér v hodnote 212 630 eur. K 1.1.2018 činil počiatočný stav 207 999 eur. V priebehu roka 2018 spoločnosť do používania zaradila softvér vytvorený vlastnou činnosťou v hodnote 246 923 eur. Na účte 041 – Obstaranie DNM zostali k 31.12.2018 nezaradené vlastné investičné projekty v hodnote 173 706 eur, ktoré budú dokončené v priebehu roka 2019 – 2020.

V roku 2018 bol vyradený softvér v hodnote 16 902 eur, ktorý bol zastaraný a nefunkčný. Likvidačná komisia rozhodla o jeho odinštalovaní.

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 a zaradila do používania DHM za 99 244 eur eur, pričom výpočtová technika tvorí 70 %. Súčasťou obstarávacej ceny výpočtovej techniky je aj poplatok za predĺženie záručnej doby, ak bol súčasťou pri obstarávaní.

- *Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou:*

Spoločnosť v bežnom roku netvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

- *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 oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky, ak sú tvorené).

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje cez pomocný investičný sklad (sklad č. 30) prostredníctvom spojovacieho účtu 042-99 Obstaranie investícií – spojovací účet. Obstaranie sa účtuje v skutočných cenách obstarania. 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. 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 období nevytvárala opravnú položku k dlhodobému majetku.

• **Dlhodobý finančný majetok:**

Spoločnosť v bežnom 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 nasledovné podmienky:

- nepodlieha majetkovej evidencii podľa vnútro podnikovej smernice pre účtovanie o majetku,
- cena jednotlivého obstaraného kusa neprekročí 33,30 € (bez DPH),
- celková cena nákupu nepresiahne 333,- € bez DPH,
- materiál bol dodaný a spotrebovaný priamo na mieste spracovania.

Jedná sa o nákup *vymenovaných druhov zásob*, ktorými sú :

- a) kancelárske potreby,
- b) čistiace a hygienické potreby,
- c) príručné lekárničky vrátane ich vybavenia v kanceláriách a vo všetkých dopravných prostriedkoch,
- d) literatúra, tlačivá, časopisy,
- e) drobný materiál na údržbu a opravy (materiál na okamžitú opravu, resp. výmenu, okrem materiálov kupovaných do zásoby, o ktorých sa bude účtovať ako o zásobách na sklade),
- f) drobný materiál potrebný pre realizáciu obchodného prípadu na výstupe,
- g) pohonné látky do osobných automobilov, vrátane motorového oleja, destilovanej vody na čerpacej stanici do ostrekovačov
- h) drobné propagačné predmety (do 17 € za kus bez DPH),
- i) nápoje (káva, minerálky na reprezentačné účely alebo na účely starostlivosti o zamestnancov),
- j) ochranné pomôcky.

- *Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:*

Výrobky (prevažne tlačoviny, reklamné materiály a multimediálne produkty) sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a výrobnú réžiu. Správna réžia a obytné náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. V účtovnom období spoločnosť predala vlastné výrobky v hodnote 101 eur (skladová hodnota činila 91 eur).

Ako nedokončená výroba bola zaúčtovaná hodnota 110 812 eur, čo sú rozpracované a k 31.12.2018 nevyfakturované zákazky:

- pre materskú spoločnosť Železiarne Podbrezová a.s. v hodnote 1 062 eur (servisné obchodné prípady),
- pre sesterskú spoločnosť ŽP EKO QELET a.s. v hodnote 27 852 – implementácia softvéru ŽP Soft – Evidencia majetku,
- pre spoločnosť ŽĎAS a.s. v hodnote 48 884 eur – implementácia ŽP Soft – Účtovníctvo,
- pre spoločnosť ZEDKO, s.r.o. – v hodnote 33 014 eur - implementácia softvéru pre spracovanie odpadov.

- *Zásoby obstarané iným spôsobom:*

Zásoby obstarané bezplatne, nájsené (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 období nevytvárala opravnú položku k zásobám.

• **Pohľadávky:**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o opravné položky 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 a 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 nevytvárala opravnú položku k pohľadávkam.

Spoločnosť v bežnom 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 účtovného prípadu a ku dňu účtovnej závierky kurzom ECB vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri ostatných výdajoch 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. Rozdelené sú na krátkodobé (do 1 roka) a dlhodobé (nad 1 rok).

c) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

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

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Závazky 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 rezervu na mzdy za nevyčerpané dovolenky vo výške predpokladaných náhrad miezd za dovolenky a odvodov do fondov, rezervu na audit účtovnej závierky a rezervu na zamestnanecké požitky (odchodné a jubilejné odmeny).

Rezerva na mzdy za nevyčerpanú dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 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 štvrtrok bežného účtovného obdobia a počtu dní nevyčerpanej dovolenky.

Rezervu na audit vytvorila spoločnosť v zmysle zmluvy s auditorskou firmou BDR, spol. s r.o. Banská Bystrica platnou na rok 2018.

Rezervu na zamestnanecké požitky vytvorila spoločnosť na najbližšie 4 roky a to na odchodné a jubilejné odmeny. Rezerva sa vytvára podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania uvedených požitkov. Rezerva na odchodné sa vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca za posledný štvrtrok bežného účtovného obdobia a počtu násobkov v zmysle smernice o odmeňovaní a pracovnej zmluvy.

- **Výdavky budúcich období** spoločnosť v bežnom 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 len krátkodobé.
- **Príjmy budúcich období** vykazuje spoločnosť k dokončeným a v bežnom účtovnom období nevyúčtovaným zákazkám, a to len krátkodobé.
- **Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:**

Spoločnosť má prenajaté 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.

Spoločnosť využíva na účely poskytovania outsourcingových služieb pre materskú spoločnosť Železiarne Podbrezová zapožičaný majetok od firmy ATOS - Siemens, a to 5 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 rok 2019 (21 %).

Odložená daň sa vzťahuje na:

- rozdiel daňových a účtovných zostatkových cien dlhodobého majetku,
- rezervu na zamestnanecké požitky
- rezervu na audit účtovnej uzávierky
- náklady uznané za daňové výdavky len po zaplatení podľa § 17 ods. 19.
- obstaraný certifikát ISO 20000,
- zmarenú investíciu projektu ZELPU_VYR, ktorá sa daňovo rozlišuje na 36 mesiacov.

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 predpokladanej 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 celé eurocenty nahor. 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 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.

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

	Predpokladaná doba použ. v r.	Metóda odpisovania	Ročná odpis. sadzba v %
Softvér nakupovaný alebo vyvinutý vlastnou činnosťou (ŽP Soft) s kratšou dobou použiteľnosti	4-5	lineárna	25 a 20
Softvér vyvinutý alebo technicky zhodnocovaný vlastnou činnosťou s dlhšou dobou použiteľnosti (niektoré moduly ŽP Soft, FIRIS, JAVA infraštruktúra)	10	lineárna	10

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 vyčísľovaní 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 celé eurocenty nahor. 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 celé eurá nahor.

Spoločnosť používa kategóriu **dlhodobého drobného hmotného majetku** - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny (§ 13/6 Postupov účtovania). Pre účtovné obdobia roka 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.

V priebehu roka 2018 bolo namontovaných 5 ks klimatizačných jednotiek v budove, ktorú má spoločnosť v prenájme. Tieto klimatizačné jednotky sa odpisujú ako samostatné komponenty v 4. odpisovej skupine 12 rokov.

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.

Spoločnosť v danom účtovnom období netvorila 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 poistného 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	3 824 586	0	0	0	207 999	0	4 032 585
Prírastky		282 170				247 877		530 048
Úbytky		16 902				282 170		299 072
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 089 854	0	0	0	173 706	0	4 263 560
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 205 070	0	0	0			3 205 070
Prírastky		142 755						142 755
Úbytky		16 902						16 902
Stav na konci účtovného obdobia		3 330 924	0	0	0			3 330 924
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	619 515	0	0	0	207 999	0	827 514
Stav na konci účtovného obdobia	0	758 930	0	0	0	173 706	0	932 636

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne 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	3 584 331	0	0	0	238 415	0	3 822 746
Prírastky		320 808				293 840		614 648
Úbytky		80 553				324 256		404 809
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 824 586	0	0	0	207 999	0	4 032 585
Oprávk								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 123 283	0	0	0			3 123 283
Prírastky		162 341						162 341
Úbytky		80 554						80 554
Stav na konci účtovného obdobia		3 205 070	0	0	0			3 205 070
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	461 048	0	0	0	238 415	0	699 463
Stav na konci účtovného obdobia	0	619 516	0	0	0	207 999	0	827 515

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	2 294 277	0	0	14 482	11 139	0	2 327 250
Prírastky			58 256			40 988	88 105		187 349
Úbytky			56 191			0	99 244		155 435
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	7 352	2 296 342	0	0	55 470	0	0	2 359 164
Oprávkky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 961	1 664 977	0	0	10 279			1 677 217
Prírastky		368	136 578			15 798			152 744
Úbytky			56 191						56 191
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 329	1 745 363	0	0	26 078			1 773 770
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	5 391	629 300	0	0	4 203	11 139	0	650 033
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 024	550 980	0	0	29 392	0	0	585 396

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	2 135 403	0	0	14 482	27 229	0	2 184 467
Prírastky			232 079				219 026		451 105
Úbytky			73 206				235 116		308 322
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	7 352	2 294 277	0	0	14 482	11 139	0	2 327 250
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 593	1 608 682	0	0	8 939			1 619 214
Prírastky		368	129 500			1 340			131 208
Úbytky			73 205						73 205
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 961	1 664 977	0	0	10 279			1 677 217
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	5 759	526 721	0	0	5 543	27 229	0	565 252
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 391	629 300	0	0	4 203	11 139	0	650 033

- 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 konsolidovaného celku			-
Pohľadávky voči spoločníkom			-
Iné pohľadávky			-
Odložená daňová pohľadávka	11 079		11 079
Dlhodobé pohľadávky spolu	11 079	-	11 079
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	36 951	3 018	39 969
Pohľadávky voči materskej ÚJ konsolidovaného celku	729 022	-	729 022
Pohľadávky voči spoločníkom	11 621	1 399	13 020
Sociálne poistenie			-
Daňové pohľadávky a dotácie			-
Iné pohľadávky	2		2
Krátkodobé pohľadávky spolu	777 596	4 417	782 013

02. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE O PASÍVACH

- Informácie o zmenách vlastného imania

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostr. predch. účt. obdobie
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2 424 104	2 161 006
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-174 989	263 098
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 249 115	2 424 104
<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 nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):		
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):		
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	1 306 608	1 494 279
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):		
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	27 011	14 329
k) vyplatené podiely:	- 200 000	
l) ďalšie zmeny vlastného imania: prídel do sociálneho fondu	- 2 000	

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

- **Informácie o záväzkoch:**

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

Všetky záväzky evidované k 31.12.2018 sú v lehote splatnosti.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účt. obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	11 644	11 783
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 r.		0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 r.	11 644	11 783
Krátkodobé záväzky spolu	410 355	346 108
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	410 355	346 108

- **Záväzky zo sociálneho fondu:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	11 783	3 873
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	18 795	17 542
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	2 000	2 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu (zo zlúčenia)	-	4 042
Tvorba sociálneho fondu spolu	20 795	23 584
Čerpanie sociálneho fondu	20 933	15 674
Konečný zostatok sociálneho fondu	11 644	11 783

Sociálny fond sa tvoril povinným prídelením v zmysle zákona o sociálnom fonde. V predchádzajúcom aj v bežnom účtovnom období spoločnosť tvorila sociálny fond aj prídelením zo zisku.

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).

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

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

- **Rezervy**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	58 296	63 726	0	0	122 022
Rezerva na zamest. pôžičky (nad 1 r.)	58 296	63 726			122 022
Krátkodobé rezervy zákonné, z toho:	83 070	77 189	82 429	640	77 189
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	61 442	57 092	61 011	431	57 093
Rezerva na odvody za ND	21 628	20 096	21 418	209	20 096
Ostatné rezervy, z toho:	20 508	30 555	6 534	0	44 529
Rezerva na audit ÚZ	1 775	1 650	1 775	0	1 650
Rezerva na zamest. pôžičky (do 1 r.)	18 733	28 905	4 759	0	42 879

Predpokladaný rok použitia rezerv vykázaných na konci bežného účtovného obdobia:

- použitie krátkodobých rezerv - rok 2018,
- použitie dlhodobých rezerv na zamestnanecké požitky – rok 2020 a 2022.

Rezerva na zamestnanecké požitky bola vytvorená na odchodné do dôchodku a jubilejné odmeny. Výška zvýšeného odchodného do dôchodku bola stanovená z predpokladaných priemerných zárobkov zamestnancov, ktorí v roku 2019 - 2022 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 2018, pričom uvažovala s plánovaným 3 %-ným každoročným navýšením miezd,

Výška odmien pri príležitosti pracovných a životných jubileí bola stanovená pre zamestnancov, ktorým v roku 2019 - 2022 môže byť táto odmena vyplatená a to vo výške určenej interným predpisom pre poskytovanie sociálnych výhod zamestnancom spoločnosti.

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

Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia spoločnosť neeviduje.

• 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 daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť účtovala vo vykazovanom účtovnom období o odloženej daňovej pohľadávke. Pri odloženej daňovej pohľadávke spoločnosť dodržiava zásadu opatrnosti. O odloženej daňovej pohľadávke účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že základ dane voči, ktorému sa bude možné sumy vyrovnáť - odpočítať dočasné odpočítateľné rozdiely bude dosiahnutý, t.j. ak je pravdepodobné, že spoločnosť vytvorí dostatočný základ dane voči tomu istému daňovému úradu v rovnakom období ako očakávané krytie odpočítateľných dočasných rozdielov.

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:	39 032	x	100,00%	22 772	x	100,00%
teoretická daň	x	8 197	22,00%	x	4 782	22,00%
Daňovo neuznané náklady	112 472	23 619	60,51%	57 767	12 131	53,27%
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00%	-31	-7	-0,03%
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	-78 153	-16 412	-42,05%	-50 708	-10 649	-46,76%
Spolu	73 350	15 404	40,46%	29 800	6 258	28,48%
Splatná daň z príjmov	x	15 404	39,46%	x	6 258	27,48%
Odložená daň z príjmov	x	-3 387	-8,68%	x	2 180	9,57%
Celková daň z príjmov	x	12 017	30,79%	x	8 438	37,05%

• Rozdelenie účtovného zisku alebo straty z predchádzajúceho roka

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	14 329
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	12 329
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	-
Spolu	14 329

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 a prevádzkuje v materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. a niektorých dcérskych spoločnostiach Železiarní Podbrezová a.s. formou outsourcingu. Okrem toho vyvíja, resp. technicky zhodnocuje vlastný softvér na riadenie firemných procesov FIRIS vlastnú infraštruktúru JAVA.

Aktivácia nákladov na vývoj softvéru činila v bežnom účtovnom období čiastku 285 909 eur. V bezprostredne predchádzajúcom období to bola čiastka 203 830 eur.

• Informácie o čistom obrate a tržbách

Text	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účt. obdobie
Tržby za vlastné výrobky	101	0
Tržby z predaja služieb	4 046 086	3 862 503
Tržby za tovar	127 857	95 741
Čistý obrat celkom	4 174 044	3 958 244
Tržby za predaj DHM a zásob	2 816	785
TRŽBY SPOLU:	4 176 860	3 959 029

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.	3 698 167	3 535 901	93 640	78 590	130 673	96 526
Česká republika	90 180	112 188	122 785	104 584		
Taliansko			96			
Nemecko	39 612	29 712	1 708	1 528		
Spolu	3 827 959	3 677 801	218 229	184 702	130 673	96 526

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	3 494 795	3 315 000	24 779	16 565	93 848	72 720
Ostatní ŽP Group	191 015	197 514	42 440	33 281	9 840	12 723
Ostatní mimo ŽP Group	142 149	165 287	151 010	134 856	26 985	11 083
Spolu	3 827 959	3 677 801	218 229	184 702	130 673	96 526

ČI. V

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku:

- 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, poisťovacích zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv,
- 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
 - 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
 - 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 vykázaný 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 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.

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 outsourcingu IT materskej spoločnosti a spoločnostiam skupiny ŽP Group. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Prenajatú budovu spoločnosť technicky zhodnotila v sume 40 988 eur (v súvahe je uvedený ako Ostantý DHM v celkovej hodnote 55 470 eur).

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

- a) 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,
- b) 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,
- c) zmene spoločníkov účtovnej jednotky,
- d) prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti,
- e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne,
- g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- h) zlúčení, splnutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky,
- i) 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.

ČI. VII

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Pre túto časť poznámok spoločnosť nemá obsahovú náplň.