

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	6	6	4	0	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	5	0	8	5	5	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo

KAMETAL, s. r. o.
č. 186, 010 04 Bitarová
(ďalej len Spoločnosť)

Spoločnosť bola založená Spoločenskou zmluvou zo dňa 3.4.2012 podľa §105 a nasledujúcich zákona č. 513/91 Zb.. Dňa 14.04.2012 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Žilina, oddiel Sro, vložka 56518/L.

2. Dátum schválenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 6. júna 2016.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov BO	19,4
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov PO	18,9

5. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2016 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Peňažné údaje sú v účtovnej zvierke vykazované v celých eurách.

(b) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Obstarávacou cenou Spoločnosť oceňuje:

- hmotný majetok okrem hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
- zásoby okrem zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
- nehmotný majetok okrem nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	6	6	4	0	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	5	0	8	5	5	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Menovitou hodnotou Spoločnosť oceňuje:

- peňažné prostriedky a ceniny,
- pohľadávky pri ich vzniku,
- záväzky pri ich vzniku.

Náklady a výnosy budúcich období

Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov a výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

Príjmy a výdavky budúcich období

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

Daň z príjmov

Daň z príjmov splatná sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o dani z príjmov pri sadzbe 22%.

Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

Finančný prenájom (leasing)

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájomu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájomu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Opravy chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 6 6 4 0 1 9 3

DIČ 2 0 2 3 5 0 8 5 5 3

(c) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

Nehmotný majetok odpisuje Spoločnosť počas predpokladanej doby používania, zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov. Nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je menej ako 2 400 EUR a doba používania menej ako rok, sa nepovažuje za dlhodobý nehmotný majetok a vstupná cena sa účtuje priamo do nákladov.

druh majetku	doba odpisovania	sadza odpisov	odpisová metóda
goodwil	5 rokov	20%	rovnomerná

Hmotný majetok odpisuje Spoločnosť s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Hmotný majetok, ktorého vstupná cena je menej ako 1 700 EUR a doba používania menej ako rok, sa nepovažuje za dlhodobý hmotný majetok a vstupná cena sa účtuje priamo do nákladov.

druh majetku	doba odpisovania	sadza odpisov	odpisová metóda
motorové vozidla osobné	4 roky	25%	rovnomerná
motorové vozidla nákladné	4 roky	25%	rovnomerná
zdvíhacie a manipulačné zariadenia	6 rokov	16,67%	rovnomerná
prívesy	6 rokov	16,67%	rovnomerná
kontajnery z kovov	12 rokov	8,33%	rovnomerná
drobné stavby	12 rokov	8,33%	rovnomerná
betónové plochy - skládka odpadov	20 rokov	5,00%	rovnomerná
administratívna budova	40 rokov	2,50%	rovnomerná

C. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Informácie o zabezpečených záväzkoch**

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny BO	Suma istiny PO
a	b	c	d	e	f
Termínovaný úver	EUR	1M EURIBOR + 4,5 % p.a.	20.07.2019	132 433	187 633
Splátkový úver	EUR	FIX 0,96 % p.a.	25.05.2020	72 294	101 103
Leasing	EUR	FIX 3,177 % p.a.	09.02.2015	0	8 066
Leasing	EUR	FIX 1,01 % p.a.	05.04.2020	45 555	0
Leasing	EUR	FIX 1,01 % p.a.	05.05.2020	46 648	0
Kontokorentný úver	EUR	1M EURIBOR + 2,6 % p.a.	24.08.2017	386 253	377 249
Zabezpečené záväzky celkom				683 183	674 051

Zmluva o termínovanom úvere č. 800/2014/UZ a Dodatok č. 1 za účelom financovania časti kúpnej ceny za nehnuteľnosti.

Cudzie zdroje zabezpečené:

- zriadeným záložným právom na nehnuteľnosti zapísané na LV č. 7773 katastrálne územie Žilina parcela č. 7022/6, 7022/59, 7022/57 – pozemky, súp. č. stavby 8606 a na LV č. 7778 katastrálne územie Žilina parcela č. 7022/56, 7022/65, 7022/57 a 7022/58
- zriadeným záložným právom k pohľadávkam
- blankozmenkou

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	6	6	4	0	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	5	0	8	5	5	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zmluva o kontokorentnom úvere č. 801/2014/UZ a **Dodatok č. 1 a 2** za účelom financovania bežných operatívnych potrieb Spoločnosti so splatnosťou najneskôr 24.08.2016 s úverovým limitom 400 tis.€.

Cudzie zdroje zabezpečené:

- zriadeným záložným právom na nehnuteľnosti zapísané na LV č. 7773 katastrálne územie Žilina parcela č. 7022/6, 7022/59, 7022/57 – pozemky, súp. č. stavby 8606 a na LV č. 7778 katastrálne územie Žilina parcela č. 7022/56, 7022/65, 7022/57 a 7022/58
- zriadeným záložným právom k pohľadávkam
- blankozmenkou

Zmluva o úvere - za účelom financovania hnutelnej veci Spoločnosti so splatnosťou do 25.5.2020.

Cudzie zdroje zabezpečené zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva.

Leasingové zmluvy - za účelom financovania hnutelných vecí Spoločnosti.

Cudzie zdroje zabezpečené zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva.

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o derivátoch alebo vlastných akciách.

Spoločnosť nevykazovala náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti alebo škody z dôvodu živelných pohrôm.

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neposkytovala členom štatutárnych orgánov ani iným orgánom žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia. Rovnako im neboli poskytnuté žiadne finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

D. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosti poskytli spoločníci v roku 2014 pôžičky na krytie prevádzkových potrieb Spoločnosti, na základe zmluvy o pôžičke. Splatené sú na požiadanie, podmienené neohrozením platobnej schopnosti Spoločnosti. Zostatok záväzkov voči spoločníkom k 31.12.2016 je 60 000 €.

Spoločnosť k 31.12.2016 nevykazuje žiaden majetok ani záväzky na podsúvahových účtoch.

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

Po 31. decembri 2016 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

F. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné alebo osobitné právo, ktorým by sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Použité skratky:

BO – bežné účtovné obdobie

PO – bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie