

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.  
Kamenná 8606/33C, 010 01 Žilina  
(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 závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 15. mája 2017.

**3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

**4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov BO	19,6
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov PO	19,4

**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 závierky**

Účtovná závierka 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 2017 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Peňažné údaje sú v účtovnej závierke 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 21%.

**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 závierka.

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 prenájmu 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 nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu 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	6 rokov	17%	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 VYSVETUJÚ A DOPŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1. Záporný goodwill**

Záporný goodwill vo výške 43 501 EUR vznikol pri kúpe podniku v roku 2014 ako rozdiel medzi kúpnou cenou a reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov kupovaného podniku. Záporný goodwill je odpisovaný počas 6 rokov podľa odhadu v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky Hodnota záporného goodwillu k 31.12.2017 je - 14.497 EUR.

**2. 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	77 233	132 433
Splátkový úver - MAN	EUR	FIX 0,99 % p.a.	25.05.2020	72 293	101 103
Splátkový úver - HUFFERMANN	EUR	FIX 2,17 % p.a.	29.03.2018	4 544	0
Splátkový úver - VZV	EUR	FIX 2,36 % p.a.	22.11.2020	45 322	0
Leasing	EUR	FIX 1,01 % p.a.	05.04.2020	32 267	45 555
Leasing	EUR	FIX 1,01 % p.a.	05.05.2020	33 387	46 648
Kontokorentný úver	EUR	1M EURIBOR + 2,6 % p.a.	24.08.2017	365 970	386 253
<b>Zabezpečené záväzky celkom</b>				<b>631 016</b>	<b>711 992</b>

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 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

**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 hnuťnej veci Spoločnosti so splatnosťou do 25.5.2020, do 22.11.2020, do 29.3.2018.

Cudzie zdroje zabezpečené zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva.

**Leasingové zmluvy** - za účelom financovania hnuťných vecí Spoločnosti so splatnosťou do 5.4.2020, 5.5.2020.

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. Splaťné sú na požiadanie, podmienené neohrozením platobnej schopnosti Spoločnosti. Zostatok záväzkov voči spoločníkom k 31.12.2017 je 60 000 €.

Spoločnosť k 31.12.2017 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 2017 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

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

**F. OSTATNÉ INFORMÁCIE**

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

**G. INFORMÁCIE K ÚDAJOM O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA**

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
<b>1. januára 2016</b>	20 000	500	2 666	20 894	44 060
Dividendy					0
Presun		1 045	19 849	-20 894	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie				7 548	7 548
<b>31. decembra 2016</b>	20 000	1 545	22 515	7 548	51 608
Dividendy				7 000	7 000
Presun		455	93	-7 548	-7 000
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie				56 930	56 930
<b>31. decembra 2017</b>	20 000	1 545	22 515	7 548	51 608

**H. INFORMÁCIE O PREHĽADE PEŇAŽNÝCH TOKOV**

Prehľad o peňažných tokoch bol zostavený použitím nepriamej metódy vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti.

	2017 EUR	2016 EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>72 551</b>	<b>11 303</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	93 967	70 483
Odpis zásob	5 223	0
Zmena stavu nákladov a výnosov budúcich období	-3 171	-2 853
Zmena stavu rezerv	9 273	-3 233
Úrokové náklady (netto)	19 399	19 727
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	-8 345
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>197 242</b>	<b>87 082</b>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-70 908	-16 416
Úbytok (prírastok) zásob	-71 573	20 845
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	480 440	134 228
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>535 201</b>	<b>225 739</b>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Prevádzkové peňažné toky	<b>535 201</b>	<b>225 739</b>
Zaplatené úroky	-19 399	-19 727
Zaplatená daň z príjmov	-1 109	-3 690
Vyplatené dividendy	-7 000	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>507 693</b>	<b>202 322</b>

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

	2017 EUR	2016 EUR
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-400 809	-127 953
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	13 750
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-400 809</b>	<b>-114 203</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy z prijatých úverov a pôžičiek od bank	0	0
Splátky úverov a pôžičiek od bánk	-55 200	-55 200
Príjmy / splátky ostatných pôžičiek	0	-5 000
Splátky záväzkov zo zmluvy nájme s právom kúpy najatej veci	-26 548	-44 800
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-81 748</b>	<b>-105 000</b>
<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>25 136</b>	<b>-16 881</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-381 594	-364 713
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>-356 458</b>	<b>-381 594</b>

Porovnanie peňažných prostriedkov vykázaných v prehľade peňažných tokov s výškou finančných účtov v súvahe je uvedený v nasledovnej tabuľke

<b>Finančné účty vykázané v súvahe</b>	9 512	4 659
<b>Kontokorentný účet</b>	-365 970	-386 253
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov</b>	<b>-356 458</b>	<b>-381 594</b>

### *Peňažné prostriedky*

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

### *Ekvivalenty peňažných prostriedkov*

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Použité skratky:

BO – bežné účtovné obdobie

PO – bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie