

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 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 6.apríla 2018.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti 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. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov BO	19,9
---	------

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov PO	19,6
---	------

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 2018 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,

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- nehmotný majetok okrem nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou.

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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezervy 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 ľarchu 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 ľarchu 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.

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

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 príslušný nákladový alebo výnosový účet.

(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 DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Záporný goodwill**

Záporný goodwill vo výške 43 501 € 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 31.12.2018 je 7.246 €.

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

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	22 033	77 233
Splátkový úver - MAN	EUR	FIX 0,99 % p.a.	25.05.2020	42 844	72 293
Splátkový úver - HUFFERMANN	EUR	FIX 2,17 % p.a.	29.03.2018	0	4 544
Splátkový úver - VZV	EUR	FIX 2,36 % p.a.	22.11.2020	30 443	45 322
Leasing	EUR	FIX 1,01 % p.a.	05.04.2020	18 659	32 267
Leasing	EUR	FIX 1,01 % p.a.	05.05.2020	19 805	33 387
Kontokorentný úver	EUR	1M EURIBOR + 2,6 % p.a.	24.08.2019	347 864	365 970
Zabezpečené záväzky celkom				481 648	631 016

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. 1,2,3 a 4 za účelom financovania bežných operatívnych potrieb Spoločnosti so splatnosťou najneskôr 24.08.2019 s úverovým limitom 364 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

Zmluvy o úvere (Splátkový predaj) - za účelom financovania hnutelnej veci Spoločnosti so splatnosťou do 25.5.2020, do 22.11.2020, do 29.3.2018.

Záväzky zo splátkového predaja sú zabezpečené zabezpečovacím prevodom práva na obstaraný majetok

Leasingové zmluvy (finančný prenájom)- za účelom financovania hnutel'nych vecí Spoločnosti so splatnosťou do 5.4.2020, 5.5.2020.

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. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu prechádza do vlastníctva spoločnosti až po uplynutí doby prenájmu a zapltení kúpnej ceny.

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

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

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

Spoločnosť nemá aktíva a pasíva, ktoré by sa nevykazovali v súvahe.

Spoločnosť k 31.12.2018 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.

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	kapitálový fond z príspevkov	výsledok hospodárenia MO	výsledok hospodárenia	SPOLU
1. januára 2017	20 000	1 545	0	22 515	7 548	51 608
Dividendy					-7 000	-7 000
Presun		455		93	-548	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie					56 930	56 930
31. decembra 2017	20 000	2 000	0	22 608	56 930	101 538
Dividendy					-16 930	-16 930
Tvorba			60 000			60 000
Presun				39 999	-40 000	-1
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie					-14 454	-14 454
31. decembra 2018	20 000	2 000	60 000	62 607	-14 454	130 153

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

Spoločníci poskytli spoločnosti v roku 2014 pôžičky na krytie prevádzkových potrieb Spoločnosti v úhrnnej výške 60 tis.€, na základe zmluvy o pôžičke. Rozhodnutím valného zhromaždenia bola nimi v roku 2018 započítaním splatená tvorba kapitálového fondu z príspevkov

H. INFORMÁCIE O PREHĽADE PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

	2018 EUR	2017 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	-16 547	72 551
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	88 006	93 967
Odpis zásob	0	5 223
Zmena stavu nákladov a výnosov budúcich období	-3 612	-3 171
Zmena stavu rezerv	-1 937	9 273
Úrokové náklady (netto)	16 274	19 399
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	82 184	197 242
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	153 104	-70 908
Úbytok (prírastok) zásob	-39 021	-71 573
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-6 415	480 440
Prevádzkové peňažné toky	189 852	535 201
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	189 852	535 201
Zaplatené úroky	-16 274	-19 399
Zaplatená daň z príjmov	-28 464	-1 109
Vyplatené dividendy	-16 931	-7 000
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	128 183	507 693
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-18 348	-400 809
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-18 348	-400 809
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	60 000	0
Splátky úverov a pôžičiek od bánk	-55 200	-55 200
Príjmy / splátky ostatných pôžičiek	-60 000	0
Splátky záväzkov zo zmluvy nájme s právom kúpy najatej veci	-27 190	-26 548
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-82 390	-81 748
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	27 445	25 136
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-356 458	-381 594
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-329 013	-356 458

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

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

	2018	2017
	EUR	EUR
Finančné účty vykázané v súvahe	18 851	9 512
Kontokorentný účet	-347 864	-365 970
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-329 013	-356 458

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 zvierka, 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 zvierka.

Použité skratky:

BO – bežné účtovné obdobie

PO – bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie