

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 zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 16.05.2019

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 2019 do 31. decembra 2019.

4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Názov položky	2019	2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	19,7	19,7
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	19,7	19,7
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	2	2

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 2019 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,

IČO			4	6	6	4	0	1	9	3
DIČ	2	0	2	3	5	0	8	5	5	3

- zásoby okrem zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
- 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 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.

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 na 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 v rokoch	sadza odpisov v %	odpisová metóda
Goodwil	6	17,00	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 v rokoch	sadza odpisov v %	odpisová metóda
motorové vozidla osobné	4	25,00	rovnomerná
motorové vozidla nákladné	4	25,00	rovnomerná
zdvihacie a manipulačné zariadenia	6	16,67	rovnomerná
prívesy	6	16,67	rovnomerná
kontajnery z kovov	12	8,33	rovnomerná
drobné stavby	12	8,33	rovnomerná
prekládkové rýpadlo	15	7,00	rovnomerná
betónové plochy - skládka odpadov	40	5,00	rovnomerná
administratívna budova	40	2,50	rovnomerná

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

1. Informácie o zápornom goodwill

Záporný goodwill vo výške 43 501 EUR vznikol pri kúpe podniku v roku 2014 ako rozdiel medzi kúpou 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. Zostatková hodnota záporného goodwillu k 31.12.2019 je 0 EUR.

2. Informácie o zabezpečených záväzkoch

Prehľad o zabezpečených záväzkoch	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny 31.12.2019	Suma istiny 31.12.2018
Záväzky z termínovaného úveru č. 800/2014/UZ	1M EURIBOR + 4,5	20.07.2019	0	22 033
Záväzky zo spotrebného úveru (splátkový predaj) – LZL/16/10097	FIX 0,99	25.05.2020	12 740	42 844
Záväzky zo spotrebného úveru (splátkový predaj) – LZL/19/10126	FIX 2,15.	30.10.2025	333 039	0
Záväzky zo spotrebného úveru (splátkový predaj) – KZL/17/40290	FIX 2,36	22.11.2020	14 884	30 443
Záväzky z finančného leasingu LZč. 5404637	FIX 1,01.	05.04.2020	4 721	18 659
Záväzky z finančného leasingu LZč. 5404636	FIX 1,01.	05.05.2020	5 895	19 805
Záväzky z kontokorentného úveru č. 801/2014/UZ	1M EURIBOR + 2,6	24.08.2019	340 440	347 864
Zabezpečené záväzky celkom			711 717	481 648

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. K 31.12.2019 je zostatková hodnota úveru 0 €.

Cudzie zdroje boli 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 až 6** za účelom financovania bežných operatívnych potrieb Spoločnosti so splatnosťou najneskôr 24.08.2020 s úverovým limitom 344 tis.€. K 31.12.2019 je zostatková hodnota vyčerpaného úveru 340 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, k 31.12.2019 v hodnote 351 479 €
- zriadeným záložným právom k pohľadávkam, k 31.12.2019 v hodnote 42 247 €
- zriadeným záložným právom na zásoby, k 31.12.2019 v hodnote 23 142 €
- blankozmenkou

Zmluvy zo spotrebných úverov (splátkový predaj) - za účelom financovania hnuiteľných vecí Spoločnosti so splatnosťou podľa splátkových kalendárov. Cudzie zdroje zabezpečené záložným právom, k 31.12.2019 v hodnote 360 663 €.

Leasingové zmluvy - za účelom financovania hnuiteľných vecí Spoločnosti so splatnosťou podľa splátkových kalendárov. Cudzie zdroje zabezpečené zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva, k 31.12.2019 v hodnote 10 616 €.

3. Ostatné informácie

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

Spoločnosť k 31.12.2019 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 2019 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.

IČO		4	6	6	4	0	1	9	3
DIČ	2	0	2	3	5	0	8	5	5

G. INFORMÁCIE K ÚDAJOM O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
1. januára 2018	20 000	2 000	0	22 608	56 930	101 538
Dividendy					-16 931	-16 931
Presun				40 000	-40 000	0
Prírastky, úbytky			60 000			60 000
Zisk za účtovné obdobie					-14 454	-14 454
31. decembra 2018	20 000	2 000	60 000	62 608	-14 455	130 153
Dividendy						0
Presun				-14 454	14 454	0
Prírastky, úbytky			346 895			346 895
Zisk za účtovné obdobie					-63 802	-63 802
31. decembra 2019	20 000	2 000	406 895	48 154	-63 803	413 246

H. INFORMÁCIE O PREHĽADE PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

	2019	2018
Čistý zisk / (strata) pred zdanením	-78 274	-16 547
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	96 357	88 006
Odpis zásob	493	
Zmena stavu rezerv	-2 663	-1 937
Zmena časového rozlíšenie nákladov a výnosov	4 797	-3 612
Úrokové náklady (netto)	13 797	16 274
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-34 500	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	7	82 184
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	73 842	153 104
Úbytok (prírastok) zásob	42 995	-39 021
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-320 320	42 458
Prevádzkové peňažné toky	-203 475	238 725
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-203 475	189 852
Zaplatené úroky	-13 797	-16 274
Zaplatená daň z príjmov	2 949	-28 464
Vyplatené dividendy	0	-16 931
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-214 324	128 183

IČO			4	6	6	4	0	1	9	3
DIČ	2	0	2	3	5	0	8	5	5	3

	2019	2018
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-60 524	-18 348
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	34 500	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-26 024	-18 348
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	346 895	60 000
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-22 033	-55 200
Príjmy / (splátky) pôžičiek prijatých od spoločníkov	0	-60 000
Splátky záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-27 847	-27 190
Splátky záväzkov z finančných úverov (splátkový predaj)	-54 578	-48 873
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	242 437	-131 263
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 090	27 445
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-329 013	-356 458
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-326 923	-329 013
Finančné účty vykázané v súvahe	13 517	18 851
Kontokorentný účet	-340 440	-347 864
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-326 923	-329 013

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.