

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 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 26.05.2020.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 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 2020 do 31. decembra 2020.

4. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku, nie je materskou účtovnou jednotkou, nevlastní akcie ani obchodné podiely v iných účtovných jednotkách.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Názov položky	2020	2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	16,1	19,7
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	17	19,7
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	2	2

6. 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 2020 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Peňažné údaje sú v účtovnej závierke vykazované v celých eurách.

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

(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.

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

Splatná daň z príjmov sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o dani z príjmov pri sadzbe 21%.

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

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 nájmovej 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.

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

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.

(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.

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.

Odpisový plán hmotného majetku:

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
zdvíhacie 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 DOPŔŇAJÚ 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 kúpnu 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 31.12.2020 je 0 EUR.

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

Prehľad o zabezpečených záväzkoch	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny 31.12.2020	Suma istiny 31.12.2019
Záväzky zo spotrebného úveru (splátkový predaj) – č. 350011167	FIX 6,72	22.10.2023	17 192	0
Záväzky zo spotrebného úveru (splátkový predaj) – LZL/16/10097	FIX 0,99	25.05.2020	0	12 740
Záväzky zo spotrebného úveru (splátkový predaj) – LZL/19/10126	FIX 2,15.	30.10.2025	278 869	333 039
Záväzky zo spotrebného úveru (splátkový predaj) – KZL/17/40290	FIX 2,36	22.11.2020	0	14 884
Záväzky z finančného leasingu LZč.5404637	FIX 1,01.	05.04.2020	0	4 721
Záväzky z finančného leasingu LZč. 5404636	FIX 1,01.	05.05.2020	0	5 895
Záväzky z kontokorentného úveru č. 801/2014/UZ	1M EURIBOR + 2,6	24.08.2021	290 267	340 440
Zabezpečené záväzky celkom			586 328	711 719

Zmluva o kontokorentnom úvere č. 801/2014/UZ a **Dodatok č. 1 až 7** za účelom financovania bežných operatívnych potrieb Spoločnosti so splatnosťou najneskôr 24.08.2021 s úverovým limitom 312 tis.€. K 31.12.2020 je zostatková hodnota vyčerpaného úveru 290 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 31.12.2020 v hodnote 663 tis. €
- zriadeným záložným právom k pohľadávkam
- zriadeným záložným právom na zásoby
- blankozmenkou

Zmluvy zo spotrebných úverov (splátkový predaj) - za účelom financovania hnuťelných vecí Spoločnosti so splatnosťou podľa splátkových kalendárov. Cudzie zdroje zabezpečené záložným právom, k 31.12.2020 v hodnote 296 061 € .

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 31.12.2020 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

Začiatkom roku 2020 zasiahla celý svet pandémie vyvolaná vírusom COVID-19. Súčasný vývoj pandémie v Slovenskej republike i okolitých štátoch je negatívny, v tejto súvislosti sa prijíma v Slovenskej republike i okolitých štátoch množstvo reštrikčných opatrení. Tieto opatrenia nemali zatiaľ významný dopad na činnosť Spoločnosti. Budúci vývoj je však veľmi ťažko predvídateľný. Manažment Spoločnosti neustále monitoruje situáciu a prijíma potrebné opatrenia na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Spoločnosť a jej zamestnancov.

Po 31. decembri 2020 nenastali žiadne iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

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	Rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
1. januára 2019	20 000	2 000	60 000	62 607	-14 454	130 153
Dividendy						0
Presun				-14 454	14 454	0
Prírastky, úbytky			346 895			346 895
Zisk za účtovné obdobie					-75 802	-75 802
31. decembra 2019	20 000	2 000	406 895	48 153	-75 802	401 246
Dividendy						0
Presun				-75 802	75 802	0
Prírastky, úbytky						0
Zisk za účtovné obdobie					19 698	19 698
31. decembra 2020	20 000	2 000	406 895	-27 649	19 698	420 944

H. INFORMÁCIE O PREHĽADE PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

Prehľad peňažných tokov

	2020 EUR	2019 EUR
Čistý zisk / (strata) pred zdanením	24 483	-78 274
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	77 989	96 357
Odpis zásob	810	493
Zmena stavu rezerv	7 905	-2 663
Zmena časového rozlíšenie nákladov a výnosov	-1 753	4 797
Úrokové náklady (netto)	17 440	13 797
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 667	-34 500
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	125 207	7
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-34 355	73 842
Úbytok (prírastok) zásob	21 415	42 995
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	66 770	-320 320
Prevádzkové peňažné toky	179 037	-203 475

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

	2020	2019
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	179 037	-203 475
Zaplatené úroky	-17 440	-13 797
Zaplatená daň z príjmov	5 412	2 949
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	167 009	-214 324
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-26 212	-60 524
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 667	34 500
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-24 545	-26 024
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	346 895
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	-22 033
Splátky záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-10 617	-27 847
Splátky záväzkov z finančných úverov (splátkový predaj)	-82 707	-54 578
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-93 324	242 437
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	49 141	2 090
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-326 923	-329 013
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-277 783	-326 923
Finančné účty vykázané v súvahe	12 484	13 517
Kontokorentný účet	-290 267	-340 440
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-277 783	-326 923

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.