

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. Hlavné činnosti:

- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) a podnikanie

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, nebola schválená valným zhromaždením. V roku 2023 sa konali tri valné zhromaždenia, v programe ktorých bolo schválenie účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022, pričom jeden zo spoločníkov opakovane odmieta schváliť túto účtovnú závierku, bez zdôvodnenia svojho stanoviska.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 2023 do 31. decembra 2023.

5. Informácie o konsolidovanom celku

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

6. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Názov položky	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	17,5	18,9
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	17	18
počet vedúcich zamestnancov	2	2

7. Orgány spoločnosti**Valné zhromaždenie**

Václav Kapec - vlastníci 50% podiel na základnom imaní, 50% podiel na hlasovacích právach a ostatných položkách vlastného imania

Eva Kapcová - vlastníca 50% podiel na základnom imaní, 50% podiel na hlasovacích právach a ostatných položkách vlastného imania, ktorá nadobudla svoj obchodný podiel dňa 16.2.2023 po zosnulom Marekovi Kapcovi na základe právoplatného rozhodnutia Z 1361/2023 - Uznesenie 54D/659/2022, Dnot 288/2022 - 1238/23.

Štatutárny orgán

Václav Kapec - konateľ

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

8. 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 2023 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

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú úroky a kurzové rozdiely. Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína rovnomerne od mesiaca zaradenia do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia a predpokladaná doba používania je menej ako rok, sa zúčtováva priamo na ťarchu nákladov spoločnosti bežného roka. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia a predpokladaná doba používania je menej ako rok, sa zúčtováva priamo na ťarchu nákladov spoločnosti bežného roka. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania a metóda odpisovania dlhodobého majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

druh majetku	doba odpisovania v rokoch	sadza odpisov v %	odpisová metóda
motorové vozidla osobné	4	25,00	rovnomerná
motorové vozidla nákladné	4 až 8	25,00 až 12,50	rovnomerná
zdvíhacie a manipulačné zariadenia	6 až 15	16,67 až 6,67	rovnomerná
Prívesy	6	16,67	rovnomerná
kontajnery z kovov	12	8,33	rovnomerná
drobné stavby	12	8,33	rovnomerná
prekládkové rýpadlo	15	6,67	rovnomerná
betónové plochy - skládka odpadov	20	5,00	rovnomerná
administratívna budova	40	2,50	rovnomerná

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty. Spoločnosť k poslednému dňu bežného obdobia netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

Spoločnosť má zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný majetok v celkovej zostatkovej hodnote 1 148 tis. €.

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

Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s dlhodobým hmotným majetkom v celkovej zostatkovej hodnote 340 tis. €, ktorý obstarala na základe zmluvy o finančnom prenájme alebo splátkovom predaji.

Zásoby

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A. Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Hodnota zásob k poslednému dňu bežného obdobia je nižšia alebo rovná čistej realizačnej hodnote. Spoločnosť k poslednému dňu bežného obdobia neúčtovala opravných položkách k zásobám.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky. Spoločnosť posudzuje svoje pohľadávky individuálne a k rizikovým pohľadávkam vytvára z dôvodu opatrnosti opravné položky.

Spoločnosť k poslednému dňu bežného obdobia nemá žiadne rizikové pohľadávky.

Spoločnosť má zriadené záložné právo k zmluvne zabezpečeným pohľadávkam a iným právam, voči každej tretej osobe existujúcej v okamihu registrácie záložného práva a vzniknuté v budúcnosti, ako aj všetky existujúce a budúce pohľadávky a iné práva do hodnoty istiny 300 tis.€.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Spoločnosť má zriadené záložné právo k pohľadávkam z vkladu alebo z účtu vedeného vo VÚB.

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.

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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Záväzky

Záväzky sa oceňujú pri ich vzniku menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

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

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 – Závazky 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 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.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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 vyrovnáť 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.

Výnosy

Spoločnosť v bežnom účtovnom období dosahovala výnosy v zmysle predmetu podnikania.

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

Výnosy z predaja tovaru sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva tovaru, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazne dopraviť tovar na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia tovaru do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

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

1. Informácie o zabezpečených záväzkoch

Zabezpečené záväzky – bankové úvery

Zmluva o kontokorentnom úvere č. 801/2014/UZ a Dodatok č. 1 až 10 za účelom financovania bežných operatívnych potrieb Spoločnosti, k 31.12.2023 s úverovým limitom 300 tis.€, so splatnosťou najneskôr 24.08.2024. K 31.12.2023 je zostatková hodnota vyčerpaného úveru 289 tis.€.

Cudzie zdroje zabezpečené:

- zriadeným záložným právom na nehnuteľnosti zapísané
 - na LV č. 7774 katastrálne územie Žilina, parcela č. 7022/57, pozemok o výmere 134 m², vo výške spoluvlastníckeho podielu,
 - na LV č. 7775 katastrálne územie Žilina, parcela č. 7022/58, pozemok o výmere 788 m², vo výške spoluvlastníckeho podielu,
 - na LV č. 7778 katastrálne územie Žilina, parcela č. 7022/56 a 7022/65, pozemky o výmere 736 m² a 2 000 m², vo výške spoluvlastníckeho podielu
 - na LV č. 9900 katastrálne územie Žilina, parcela č. 7022/6, 7022/18 a 7022/59, pozemky o výmere 285 m², 501 m² a 110 m², stavba výrobný objekt so súpisným číslom 8606 na parcele č. 7022/6, vo výške spoluvlastníckeho podielu,
- zriadeným záložným právom k zmluvne zabezpečeným pohľadávkam,
- jednosubjektovou blankozmenkou,
- ručiteľskou listinou fyzickej osoby.

Zmluva o termínovanom úvere č. SB/17495/2023/UZ na úhradu záväzkov súvisiacich s činnosťou Spoločnosti, k 31.12.2023 s výškou čerpania 150 tis.€, so splatnosťou v pravidelných mesačných splátkach počnúc dňom 20.02.2024, končiac dňom 20.11.2029.

Cudzie zdroje sú zabezpečené ručiteľskou listinou fyzickej osoby.

Štruktúra zabezpečených bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Prehľad o zabezpečených záväzkoch	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny 31.12.2023	Suma istiny 31.12.2022
Záväzky z kontokorentného úveru č. 801/2014/UZ	1M EURIBOR + 2,6	24.8.2022	289 518	193 297
Záväzky z termínovaného úveru SB/17495/2023/UZ - KČ	1M EURIBOR + 2,5	20.11.2029	23 836	0
Bankové úvery krátkodobé			313 354	193 297

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

Prehľad o zabezpečených záväzkoch	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny 31.12.2023	Suma istiny 31.12.2022
Záväzky z termínovaného úveru SB/17495/2023/UZ	1M EURIBOR + 2,5	20.11.2029	126 428	0
Bankové úvery dlhodobé			126 428	0

Zabezpečené záväzky – finančný leasing a splátkový predaj

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu a zo splátkového predaja za účelom financovania hnuiteľných vecí. Záväzky sú zabezpečené zabezpečovacím prevodom práva na obstaraný majetok.

Záložným právom je zabezpečené prekládkové rýpadlo SENNEBOGEN825 M rok výroby 2022 a prekládkové rýpadlo SENNEBOGEN825 M rok výroby 2019.

Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.12.2023			31.12.2022		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina finančný leasing	90 257	15 377	0	88 407	105 634	0
Finančný náklad	1 304	46	0	3 184	1 350	0
Spolu	91 561	15 423	0	91 590	106 984	0

Názov položky	31.12.2023			31.12.2022		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina splátkový predaj	130 275	206 042	0	132 879	336 316	0
Finančný náklad	6 195	6 104	0	9 158	12 299	0
Spolu	136 469	212 146	0	142 037	348 615	0

2. Informácie o záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Spoločnosť eviduje k 31.12.2023 záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov z bankových úverov v celkovej hodnote 23 569 €.

3. Ostatné informácie

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 bol odpisovaný počas 6 rokov, v závislosti od odhadu výšky zníženia ekonomických úžitkov v budúcnosti. Zostatková hodnota záporného goodwillu k poslednému dňu bežného i bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je 0.

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.

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

D. INFORMÁCIE K ÚDAJOM O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
01. januára 2022	20 000	2 000	406 896	-7 951	174 573	595 518
Dividendy						0
Presun				174 574	-174 573	1
Prírastky, úbytky						0
Zisk za účtovné obdobie					125 691	125 691
31. decembra 2022	20 000	2 000	406 896	166 623	125 691	721 210
Dividendy						0
Presun				125 691	-125 691	0
Prírastky, úbytky						0
Zisk za účtovné obdobie					-208 001	-208 001
31. decembra 2023	20 000	2 000	406 896	292 314	-208 001	513 209

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

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

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

G. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

H. INFORMÁCIE O PREHĽADE PEŇAŽNÝCH TOKOV**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.

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

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Čistý zisk / (strata) pred zdanením	-226 996	158 224
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	194 703	176 276
Odpis zásob	7 304	2 693
Zmena stavu rezerv	1 598	-13 534
Zmena časového rozlíšenie nákladov a výnosov	-2 341	2 571
Úrokové náklady (netto)	25 685	20 484
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-2 000	-18 500
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-2 048	328 214
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-4 504	43 220
Úbytok (prírastok) zásob	23 563	147 132
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-59 248	-10 360
Prevádzkové peňažné toky	-42 237	508 206
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-42 237	508 206
Zaplatené úroky	-25 685	-20 484
Zaplatená daň z príjmov	28 734	-35 789
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-39 188	451 932
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	-199 508
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	2 000	18 500
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	2 000	-181 008
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	150 265	0
Splátky záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-88 407	-86 592
Splátky záväzkov z finančných úverov (splátkový predaj)	-132 879	-112 414
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-71 020	-199 006
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-108 208	71 919
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-166 839	-238 757
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-275 047	-166 839
Finančné účty vykázané v súvahe	14 471	26 458
Kontokorentný účet	-289 518	-193 297
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-275 047	-166 839