

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 schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 21.09.2021

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

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	2021	2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	18,4	16,1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	19	17
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

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

Štatutárny orgán

Václav Kapec - konateľ

8. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

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

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.

Posúdili sme vplyv pandémie COVID-19 a vplyv súčasnej geopolitickej situácie na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2021. Toto posúdenie zahŕňalo náš najlepší odhad zhodnotenia vplyvu pandémie COVID-19 a vplyvu súčasnej geopolitickej situácie na našu schopnosť inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, dosahovať budúce výnosy, ako aj na posúdenie vplyvu potenciálneho poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzení, prehodnotenie našich úsudkov použitých pri stanovení odhadov. Dospeli sme k názoru, že dopady COVID-19 a súčasná geopolitická situácia nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich dvanásť mesiacov.

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 najlepší 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 2021 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.

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.

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 farchu 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.

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

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 prenajímateľa 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.

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.

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 predpokladaná 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 predpokladaná 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 až 8	25,00 až 12,50	rovnomerná
zdvihačie 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	6,67	rovnomerná
betónové plochy - skládka odpadov	20	5,00	rovnomerná
administratívna budova	40	2,50	rovnomerná

C. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ 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 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.

2. Informácie o zabezpečených záväzkoch

Zabezpečené záväzky – bankové úvery

Zmluva o kontokorentnom úvere č. 801/2014/UZ a Dodatok č. 1 až 8 za účelom financovania bežných operatívnych potrieb Spoločnosti so splatnosťou najneskôr 24.08.2022 s úverovým limitom 276 tis.€. K 31.12.2021 je zostatková hodnota vyčerpaného úveru 258 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 31.12.2021 hodnota zabezpečenia 311 tis.€,
- zriadeným záložným právom k pohľadávkam, k 31.12.2021 hodnota zabezpečenia 42 tis.€,
- zriadeným záložným právom na zásoby, k 31.12.2021 hodnota zabezpečenia 23 tis.€,
- blankozmenkou.

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

Štruktúra zabezpečených bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny 31.12.2021	Suma istiny 31.12.2020
Závazky z kontokorentného úveru č. 801/2014/UZ	1M EURIBOR + 2,6	24.8.2022	258 210	290 267
Bankové úvery krátkodobé			258 210	290 267

Zabezpečené záväzky – finančný leasing a splátkový predaj

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

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

Názov položky	31.12.2021			31.12.2020		
	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	86 592	194 040	0	0	0	0
Finančný náklad	4 998	11 987	0	0	0	0
Spolu	91 590	206 027	0	0	0	0

Názov položky	31.12.2021			31.12.2020		
	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	103 091	298 817	0	61 045	235 016	0
Finančný náklad	7 880	9 490	0	6 434	10 292	0
Spolu	110 971	308 307	0	67 479	245 308	0

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 poslednému dňu bežného i bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia 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

V prvých mesiacoch roku 2022 geopolitická situácia negatívne ovplyvnila mnoho krajín. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia neustále mení, zdá sa, že negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov môže

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

byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej zvierky v roku 2022.

Zvážili sme všetky potenciálne dopady aktuálnej geopolitickej situácie na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný iný vplyv než ten, ktorý sme uviedli v poznámkach.

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne iné 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	Rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
1. januára 2020	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
Dividendy						0
Presun			1	19 698	-19 698	1
Prírastky, úbytky						0
Zisk za účtovné obdobie					174 573	174 573
31. decembra 2021	20 000	2 000	406 896	-7 951	174 573	595 518

H. INFORMÁCIE O PREHLÁDE PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

Prehľad peňažných tokov

	2021	2020
	EUR	EUR
Čistý zisk / (strata) pred zdanením	219 597	24 483
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	106 340	77 989
Odpis zásob	1 650	810
Zmena stavu rezerv	12 043	7 905
Zmena časového rozlíšenie nákladov a výnosov	-9 830	-1 753
Úrokové náklady (netto)	19 824	17 440
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-7 848	-1 667
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	341 776	125 207

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

	2021	2020
	EUR	EUR
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-60 824	-34 355
Úbytok (prírastok) zásob	-150 510	21 415
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	170 283	66 770
Prevádzkové peňažné toky	300 725	179 037
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	300 725	179 037
Zaplatené úroky	-19 824	-17 440
Zaplatená daň z príjmov	-7 035	5 412
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	273 866	167 009
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-135 051	-26 212
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	32 073	1 667
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-102 978	-24 545
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-70 818	-10 617
Splátky záväzkov z finančných úverov (splátkový predaj)	-61 045	-82 707
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-131 862	-93 324
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	39 025	49 141
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-277 783	-326 923
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-238 757	-277 783
Finančné účty vykázané v súvahe	19 452	12 484
Kontokorentný účet	-258 210	-290 267
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-238 757	-277 783

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.