

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 zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 13.05.2022

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 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 2022 do 31. decembra 2022.

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	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	18,9	18,4
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	18	19
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	<i>1</i>	<i>2</i>

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 zvierky

Účtovná zvierka 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 vojnového konfliktu na Ukrajinu a s ním súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii a ich dopad na rast cien, na účtovnú zvierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022. Toto posúdenie zahŕňalo náš najlepší odhad zhodnotenia týchto vplyvov 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 vplyv pandémie COVID-19 a vplyv vojnového konfliktu na Ukrajinu, nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich dvanásť mesiacov. Vedenie Spoločnosti bude sledovať aktuálny vývoj situácie a kde to bude možné, bude operatívne reagovať na skutočnosti tak, aby sa minimalizovali dopady na hospodárenie. Ďalší vývoj a intenzita súčasného diania nie je možné v tejto chvíli predvídať.

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 2022 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,
- zásoby okrem zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
- nehmotný majetok okrem nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou.

Menovitou hodnotou Spoločnosť oceňuje:

- peňažné prostriedky a ceny,
- 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 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

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

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 nájmovej 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 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 nájmovej 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.

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

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

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 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	sadzba 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	16,67	rovnomerná
Príviesy	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 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.

2. Informácie o zabezpečených záväzkoch

Zabezpečené záväzky – bankové úvery

Zmluva o kontokorentnom úvere č. 801/2014/UZ a Dodatok č. 1 až 9 za účelom financovania bežných operatívnych potrieb Spoločnosti, k 31.12.2022 s úverovým limitom 203 tis.€, so splatnosťou najneskôr 24.08.2023. K 31.12.2022 je zostatková hodnota vyčerpaného úveru 193 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 pohládkam,

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

- zriadeným záložným právom na zásoby,
- blankozmenkou.

Štruktúra zabezpečených bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny 31.12.2022	Suma istiny 31.12.2021
Závazky z kontokorentného úveru č. 801/2014/UZ	1M EURIBOR + 2,6	24.8.2023	193 297	258 210
Bankové úvery krátkodobé			193 297	258 810

Zabezpečené záväzky – finančný leasing a splátkový predaj

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu a zo splátkového predaja za účelom financovania hnutelných 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	31.12.2022			31.12.2021		
	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	88 406	105 634	0	86 592	194 040	0
Finančný náklad	3 183	1 350	0	4 998	11 987	0
Spolu	91 589	106 984	0	91 590	206 027	0

Názov položky	31.12.2022			31.12.2021		
	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	132 879	336 316	0	103 091	298 817	0
Finančný náklad	9 158	12 299	0	7 880	9 490	0
Spolu	142 037	348 615	0	110 971	308 307	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.

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

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

Po 31. decembri 2022 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	Rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
1. januára 2021	20 000	2 000	406 895	-27 649	19 698	420 944
Dividendy						0
Presun			1	19 968	-19 698	0
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
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

H. INFORMÁCIE O PREHĽADE PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

	2022 EUR	2021 EUR
Čistý zisk / (strata) pred zdanením	158 224	219 597
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	176 276	106 340
Odpis zásob	2 693	1 650
Zmena stavu rezerv	-13 534	12 043
Zmena časového rozlíšenie nákladov a výnosov	2 571	-9 830
Úrokové náklady (netto)	20 484	19 824
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-18 500	-7 848
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	328 214	341 776
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	43 220	-60 824
Úbytok (prírastok) zásob	147 132	-150 510
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-10 360	170 283
Prevádzkové peňažné toky	508 206	300 725

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

	2022	2021
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	508 206	300 725
Zaplatené úroky	-20 484	-19 824
Zaplatená daň z príjmov	-35 789	-7 035
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	451 932	273 866
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-199 508	-135 051
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	18 500	32 073
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-181 008	-102 978
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-86 592	-70 818
Splátky záväzkov z finančných úverov (splátkový predaj)	-112 414	-61 045
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-199 006	-131 862
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	71 919	39 025
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-238 757	-277 783
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-166 839	-238 757
Finančné účty vykázané v súvahe	26 458	19 452
Kontokorentný účet	-193 297	-258 210
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-166 839	-238 757

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.