

Forvis Mazars Slovensko s.r.o.

SKY PARK OFFICES 1

Bottova 2A

811 09 Bratislava

RACIOSTYL, s.r.o. Košice

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2023

RACIOSTYL, s.r.o. Košice

Drienovec 387

044 01 Drienovec

IČO: 31 650 309

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2023

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti RACIOSTYL, s.r.o. Košice

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti RACIOSTYL, s.r.o. Košice („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 30. januára 2025



Forvis Mazars Slovensko s.r.o.
Licencia SKAU č. 236



Ing. Slávka Klabníková
Licencia UDVA č. 1010

Forvis Mazars Slovensko s.r.o.

SKY PARK OFFICES 1

Bottova 2A

811 09 Bratislava

RACIOSTYL, s.r.o. Košice

Translation of the Independent Auditor's Report

31 December 2023

RACIOSTYL, s.r.o. Košice

Drienovec 387

044 01 Drienovec

ID: 31 650 309

Translation of the Independent Auditor's Report

31 December 2023

To the Partners and the Executive of RACIOSTYL, s.r.o. Košice

I. Report on the Audit of the Financial Statements

Opinion

We have audited the financial statements of RACIOSTYL, s.r.o. Košice ("the Company"), which comprise the balance sheet as at 31 December 2023, and the income statement for the year then ended, and notes, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2023, and of its financial performance and cash flows, for the year then ended in accordance with Act on Accounting No. 431/2002 Coll., as amended ("Act on Accounting").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the provisions of Act No. 423/2015 Coll. on Statutory Audit and on Amendment to and Supplementation of Act No.431/2002 Coll. on Accounting, as amended ("Act on Statutory Audit") related to ethical requirements, including the Code of Ethics for Auditors that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management as represented by the statutory body is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the Act on Accounting and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibility for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

II. Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Report on Information Disclosed in the Annual Report

Management is responsible for information disclosed in the annual report prepared under the requirements of the Act on Accounting. Our opinion on the financial statements stated above does not apply to other information in the annual report.

In connection with the audit of financial statements, our responsibility is to gain an understanding of the information disclosed in the annual report and consider whether such information is materially inconsistent with the financial statements, or our knowledge obtained in the audit of the financial statements, or otherwise appears to be materially misstated.

We evaluated whether the Company's annual report includes information whose disclosure is required by the Act on Accounting.

Based on procedures performed during the audit of the financial statements, in our opinion:

- Information disclosed in the annual report prepared for the year ended 31 December 2023 is consistent with the financial statements for the relevant year; and
- The annual report includes information pursuant to the Act on Accounting.

Furthermore, based on our understanding of the Company and its position, obtained in the audit of the financial statements, we are required to disclose whether material misstatements were identified in the annual report, which we received prior to the date of issuance of this auditor's report. There are no findings that should be reported in this regard.

Bratislava, 30 January 2025

Forvis Mazars Slovensko s.r.o.
SKAU licence No. 236

Ing. Slávka Klabníková
UDVA licence No. 1010

RACIOSTYL, s.r.o Košice, 044 01 Drienovec 387

Zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Košice, oddiel Sro, vložka č.
30597/V

**VÝROČNÁ SPRÁVA
2023**

OBSAH

1. IDENTIFIKÁCIA SPOLOČNOSTI	3
1.1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE	3
1.1.1. <i>Obchodné meno a právna forma spoločnosti</i>	3
1.1.2. <i>Identifikačné číslo</i>	3
1.1.3. <i>Sídlo spoločnosti</i>	3
1.1.4. <i>Dátum založenia a registrácie spoločnosti</i>	3
1.1.5. <i>Základné imanie</i>	3
1.1.6. <i>Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní a štatutárny orgán spoločnosti</i>	3
2. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ SPOLOČNOSTI	4
2.1.1. <i>Správa o podnikateľskej činnosti</i>	4
2.1.2. <i>Návrh na vysporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2023</i>	5
2.2. PREDPOKLADANÝ BUDÚCI VÝVOJ ČINNOSTI	5
2.3. INÉ DÔLEŽITÉ ÚDAJE	6
A) NEEXISTUJÚ PODNIKY, V KTORÝCH JE SPOLOČNOSŤ NEOBMEDZENE RUČIACIM SPOLOČNÍKOM	6
B) SPOLOČNOSŤ NEMÁ ZRIADENÚ ZLOŽKU V ZAHRANIČÍ	6
C) SPOLOČNOSŤ NEÚČTOVALA O NÁKLADOCH NA ČINNOSTI V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA	6
D) SPOLOČNOSŤ NEÚČTOVALA O NADOBUDNUTÍ OBCHODNÝCH PODIELOV	6
2.4. UDALOSTI OSOBNÉHO VÝZNAMU PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA	6
2.5. VPLYV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE	6
2.6. VPLYV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY NA ZAMESTNANOSŤ	6
2.7. VÝZNAMNÉ RIZIKA A NEISTOTY	6
3. PRÍLOHA - KOMPLETNÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA	6

1. Identifikácia spoločnosti

1.1. Základné údaje

1.1.1. Obchodné meno a právna forma spoločnosti

RACIOSTYL, s.r.o. Košice

1.1.2. Identifikačné číslo

31 650 309

1.1.3. Sídlo spoločnosti

**Drienovec 387
044 01 Drienovec**

1.1.4. Dátum založenia a registrácie spoločnosti

Spoločnosť RACIOSTYL, s.r.o. Košice (ďalej len Spoločnosť), bola založená 6. marca 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 1. apríla 1992 (Obchodný register Mestského súdu Košice, oddiel Sro, vložka 30597/V).

1.1.5. Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je 2 000 000 EUR

1.1.6. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní a štatutárny orgán spoločnosti

**ARIES 2, s.r.o.
IČO: 35 799 293
Poštová 56
Tornaľa 982 01**

65 % podiel na základnom imaní od 25.2.2023

**ORIGIN STEEL
Rue Pierre Boulanger 1
Pont-du-Chateau 634 30
Francúzska republika
Iné identifikačné číslo: 882 892 961**

35 % podiel na základnom imaní

Konateľ spoločnosti :

Serge Claude Rotonto

Za spoločnosť koná konateľ samostatne

2. Podnikateľská činnosť spoločnosti

2.1. Predmet podnikania spoločnosti

Spoločnosť so zahraničnou účasťou pôsobí na trhu od roku 1992. Zaoberá sa s výrobou s kovovýrobou. Vyrába kovové dielce na objednávku hlavne pre tuzemský a zahraničný trh.

Predmet činnosti:

- kovovýroba, výroba vzoriek pre mechanické skúšky
- obchodná činnosť v oblasti strojárstva, hutníctva a stavebných výrobkov
- vnútroštátna nákladná cestná doprava
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
- Výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu
- Vykonávanie zväracích prác
- Výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely
- Výroba motorových vozidiel, motorov, dopravných prostriedkov, dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Skladovanie a pomocné činnosti v doprave
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- Zámočníctvo
- Kovoobrábanie

2.2. Správa o podnikateľskej činnosti spoločnosti v roku 2023

2.2.1. Správa o podnikateľskej činnosti

ARIES 2 sa stal majoritným vlastníkom spoločnosti RACIOSTYL, s.r.o. Košice, odkúpením 65% podielu vlastníka ORIGIN STEEL Francúzsko.

V roku 2023 výrazne sa zvýšili vstupné náklady na obstaranie výrobného materiálu a energie. Napriek ťažkostiam spoločnosť vo vlastnej réžii riešila ďalší rozvoj spoločnosti s rekonštrukciou, modernizáciou technického zariadenia a vybudovaním nových priestorov na rozšírenie výroby.

Snažili sme ďalej posilniť našu pozíciu najmä v oblasti spolupráce so zahraničnými firmami.

Z hľadiska nášho portfólia v roku 2023 sme neuskutočnili žiadne zmeny.

Aj v roku 2023 sme udržali stabilné finančné ukazovatele a zachovali štatút daňovej spoľahlivosti na najvyššej úrovni.

Názov	Rok 2023	Rok 2022	Index v % 2023/2022
Dlhodobý hmotný majetok v ZC	2 432 695	2 846 153	85%
Obežný majetok	7 897 946	5 164 433	153%
z toho : zásoby	1 636 137	2 370 961	69%
Krátkodobé pohľadávky celkom	4 038 913	2 748 056	147%
Z toho: pohľadávky z obch. styku	4 036 234	2 746 181	147%
Závazky celkom	4 976 823	3 999 049	124%
Závazky z obchod. styku	2 037 009	875 645	233%
Výnosy celkom	15 735 130	13 253 197	119%
Náklady celkom	14 026 084	11 805 632	119%
Daň z príjmov	359 725	278 620	129%
Tržby z predaja výrobkov	15 268 585	12 460 008	123%
Spotreba materiálu	10 166 786	8 186 260	124%
Osobné náklady	2 097 606	1 744 730	120%
Zisk pred zdanením	1 705 050	1 371 574	124%
Zisk po zdanení	1 343 643	1 081 173	124%

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, že v roku 2023 došlo k výraznému zvýšeniu tržieb z predaja výrobkov o 2 808 577 EUR oproti roku 2022. Oproti predchádzajúcemu roku sa zvýšila spotreba materiálu na výrobu.

2.1.2. Návrh na vysporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2023

Spoločnosť v roku 2023 zaznamenala zisk pred zdanením **1 705 050** EUR a hospodársky výsledok po zdanení **1 343 643** EUR. Vedenie firmy navrhuje nasledovné rozdelenie disponibilného zisku vytvoreného v roku 2023 vo výške **1 343 643** EUR:

Prídelenie do sociálneho fondu	10 000.-	EUR
Na nerozdelený zisk minulých rokov	1 333 643.-	EUR
SPOLU	1 343 643	EUR

2.2. Predpokladaný budúci vývoj činnosti

Spoločnosť má vytvorené predpoklady pre rozvoj podnikateľskej činnosti. Orientácia najmä na vytvorenie kvalitných personálnych podmienok umožní dosahovať vyššie obraty a tým sa zabezpečia priaznivé ekonomické výsledky a vyššia stabilita spoločnosti.

Manažment spoločnosti plánuje rozšíriť okruh odberateľov. V roku 2024 spoločnosť sa snaží o optimalizáciu svojich interných procesov. Úsilie bude zamerané na rozvíjanie národných a medzinárodných vzťahov a vytvorenie spolupráce s firmami na zvráňanie a dokončovacie práce.

2.3. Iné dôležité údaje

- a) Neexistujú podniky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom
- b) Spoločnosť nemá zriadenú zložku v zahraničí
- c) Spoločnosť neúčtovala o nákladoch na činnosti v oblasti výskumu a vývoja
- d) Spoločnosť neúčtovala o nadobudnutí obchodných podielov

2.4. Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia

Po skončení účtovného obdobia nenastali významné skutočnosti do dátumu výročnej správy.

2.5. Vplyv účtovnej jednotky na životné prostredie

Spoločnosť nevykonáva žiadnu činnosť, ktorá by mala negatívny vplyv na životné prostredie. Všetky technologické zariadenia spoločnosti naplňajú prísne bezpečnostné a emisné normy a tieto sú tieto zariadenia sú prevádzkované v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

2.6. Vplyv účtovnej jednotky na zamestnanosť

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť zamestnávala 95 zamestnancov a priemerný prepočítaný počet bol 96 zamestnancov.

2.7. Významné rizika a neistoty

Vedenie Spoločnosti neustále monitoruje vplyv globálnej geopolitickej situácie na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na individuálnu účtovnú závierku za rok 2023 ani na predpoklad nepretržitého trvania podniku v roku 2024.

3. Príloha - kompletná účtovná závierka

Prílohu výročnej správy tvorí:

- a) Správa audítora o overení účtovnej závierky
- b) Účtovná závierka vrátane poznámok

V Drienovci, dňa 26.10.2024

RACIOSTYL, s.r.o. Košice
044 01 Drienovec 387
IČO: 31 650 309, IČ DPH: SK2023487348
-3-

Serge Claude Rotondo
konateľ

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 4 8 7 3 4 8	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2 0 2 3
IČO 3 1 6 5 0 3 0 9	mimoriadna	X veľká	do 1 2 2 0 2 3
SK NACE 2 8 . 9 2 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

R A C I O S T Y L , s . r . o . K o š i c e

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica Číslo
D R I E N O V E C 3 8 7

PSC Obec
0 4 4 0 1 D R I E N O V E C

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

M e s t s k ý s ú d K o š i c e , o d d i e l S r o ,
v l o ž k a č . 3 0 5 9 7 / V

Telefónne číslo Faxové číslo
0 5 5 7 9 6 8 2 1 4 0 5 5 4 8 9 8 1 9 2

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

2 9 . 0 6 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

RACIOSTYL, s.r.o. Košice
0401 Drienovec 387
IČO: 31650308, IČ DPH: SK220283072

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 5 3 9 9 0 4 7	1 0 3 3 1 1 6 1	
			5 0 6 7 8 8 6		8 0 1 4 4 3 1
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	7 4 5 8 7 0 9	2 4 3 2 6 9 5	
			5 0 2 6 0 1 4		2 8 4 6 1 5 3
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	4 2 5 4 1	2 1 9 6	
			4 0 3 4 5		3 3 4 6
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	4 2 5 4 1	2 1 9 6	
			4 0 3 4 5		3 3 4 6
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	7 4 1 6 1 6 8	2 4 3 0 4 9 9	
			4 9 8 5 6 6 9		2 8 4 2 8 0 7
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	2 8 7 6 9 5	2 8 7 6 9 5	
					2 8 7 6 9 5
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	2 4 3 2 3 9 9	1 2 4 4 9 4 2	
			1 1 8 7 4 5 7		1 3 2 7 1 8 1
3.	Samostatné hnuťné veci a súbory hnuťných vecí (022) - /082, 092A/	14	4 5 7 2 2 1 4	8 9 3 1 1 2	
			3 6 7 9 1 0 2		1 2 2 3 1 8 1



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	1 1 9 1 1 0		
			1 1 9 1 1 0		
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	4 7 5 0	4 7 5 0	
					4 7 5 0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	7 9 3 9 8 1 8	7 8 9 7 9 4 6	
			4 1 8 7 2	5 1 6 4 4 3 3	
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 6 7 8 0 0 9	1 6 3 6 1 3 7	
			4 1 8 7 2	2 3 7 0 9 6 1	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 3 0 0 4 8 0	1 2 6 2 7 1 7	
			3 7 7 6 3	1 6 9 5 0 6 8	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	3 5 0 8 2 3	3 4 6 7 4 8	
			4 0 7 5	6 6 4 3 6 7	
3.	Výrobky (123) - /194/	37	2 5 7 5 6	2 5 7 5 6	
				2 0 2 3	
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	9 5 0	9 1 6	
			3 4	9 5 0 3	
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49				
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50				
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51				
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	4 0 3 8 9 1 3	4 0 3 8 9 1 3	2 7 4 8 0 5 6	
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	4 0 3 6 2 3 4	4 0 3 6 2 3 4	2 7 4 6 1 8 1	
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1 2 2 8 2 7 2	1 2 2 8 2 7 2	5 0 5 8 9	
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
				Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	2 8 0 7 9 6 2	2 8 0 7 9 6 2	2 6 9 5 5 9 2
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			3 5 5
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	2 6 7 9	2 6 7 9	1 5 2 0
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	
			Korekcia - časť 2		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 2 2 2 8 9 6	2 2 2 2 8 9 6	4 5 4 1 6
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	3 0 6 3	3 0 6 3	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 2 1 9 8 3 3	2 2 1 9 8 3 3	4 5 4 1 6
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	5 2 0	5 2 0	3 8 4 5
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	5 2 0	5 2 0	3 8 4 5
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 0 3 3 1 1 6 1	8 0 1 4 4 3 1
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	5 3 5 4 3 3 8	4 0 1 0 6 9 5
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 0 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 0 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	5 5 4 6 6	5 5 4 6 6
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	5 5 4 6 6	5 5 4 6 6
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 9 5 5 2 2 9	8 7 4 0 5 6
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 9 5 5 2 2 9	8 7 4 0 5 6
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	1 3 4 3 6 4 3	1 0 8 1 1 7 3
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	4 9 7 6 8 2 3	3 9 9 9 0 4 9
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 4 9 5 3 3	1 5 1 1 5 3
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	3 6 6 5 2	3 9 9 5 4
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	1 1 2 8 8 1	1 1 1 1 9 9



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	1 2 8 5 6	1 2 8 5 6
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	1 2 8 5 6	1 2 8 5 6
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	5 1 7 5 1 5	4 0 4 0 1
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	4 1 3 5 9 7 6	3 7 2 0 9 7 7
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	2 0 3 7 0 0 9	8 7 5 6 4 5
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	2 1 6 8 6	1 2 4 2 9 5
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 0 1 5 3 2 3	7 5 1 3 5 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	1 8 0 0 0 0 0	2 4 8 0 0 0 0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	7 9 7 2 8	8 0 7 5 2
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	5 7 1 9 8	7 0 1 6 6
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 5 3 6 5 8	2 1 3 0 7 8
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	8 3 8 3	1 3 3 6
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 9 7 4 2	3 3 4 6 3
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	2 4 5 6 2	1 5 9 8 0
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	5 1 8 0	1 7 4 8 3
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	1 3 0 4 0 1	4 0 1 9 9
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140	8 0 0	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		4 6 8 7
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		4 6 8 7
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 5 7 3 5 1 3 0	1 3 2 5 3 1 7 8
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	2 3 3 3 0	5 9 4 5 7
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	1 5 2 6 8 5 8 5	1 2 4 6 0 0 0 8
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	5 5 1 6 1	7 9 0 9 7
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 2 9 3 8 8 6	2 1 9 9 0
V.	Aktivácia (účtová skupina 02)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		8 3 3
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	6 8 1 9 4 0	6 3 1 7 9 3
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 4 0 2 6 0 8 4	1 1 8 0 5 6 3 2
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 5 7 8 1	4 7 4 7 4
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 0 1 6 6 7 8 6	8 1 8 6 2 6 0
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	6 5 7 5	- 3 6 1 8
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 2 6 7 0 4 4	1 3 1 7 4 9 6
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	2 0 9 7 6 0 6	1 7 4 4 7 3 0
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 4 3 8 2 0 7	1 2 1 4 2 8 5
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	5 1 4 7 9 1	4 1 6 4 8 8
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 4 4 6 0 8	1 1 3 9 5 7
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	7 0 8 4	5 8 0 8
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	4 2 5 8 9 8	4 5 7 6 4 7
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	4 2 5 8 9 8	4 5 7 6 4 7
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		- 1 9 0 0
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	3 9 3 1 0	5 1 7 3 5
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 7 0 9 0 4 6	1 4 4 7 5 4 6



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	3 5 9 7 0 0 4	3 0 7 2 9 4 0
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 5 7 5	1 9
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 5 7 5	1 9
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	5 5 7 1	7 5 9 9 1
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	2 3 9 3	7 0 3 4 5
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		6 3 0 6 7
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	2 3 9 3	7 2 7 8
O.	Kurzové straty (563)	52	8 2 5	4 7 4 9
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 3 5 3	8 9 7



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 3 9 9 6	- 7 5 9 7 2
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 7 0 5 0 5 0	1 3 7 1 5 7 4
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	3 6 1 4 0 7	2 9 0 4 0 1
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	3 5 9 7 2 5	2 7 8 6 2 0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	1 6 8 2	1 1 7 8 1
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 3 4 3 6 4 3	1 0 8 1 1 7 3

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť RACIOSTYL, s.r.o. Košice (ďalej len Spoločnosť), bola založená 6. marca 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 1. apríla 1992 (Obchodný register Mestského súdu Košice, oddiel Sro, vložka 30597/V).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kovovýroba, výroba vzoriek pre mechanické skúšky,
- obchodná činnosť v oblasti strojárstva, hutníctva a stavebných výrobkov,
- vnútroštátna nákladná cestná doprava,
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností,
- výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu,
- vykonávanie zvaracích prác,
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely,
- výroba motorových vozidiel, motorov, dopravných prostriedkov, dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- skladovanie a pomocné činnosti v doprave,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- zámočníctvo,
- kovoobrábanie.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	96	71
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účt. závierka	95	89
z toho:		
Počet vedúcich zamestnancov	3	7

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. 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.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola rozhodnutím jediného spoločníka Spoločnosti schválená dňa 20. septembra 2023.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ARIES 2, s.r.o. so sídlom Poštová 56, Tornaľa 982 01, Slovenská republika.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy	20 - 40	lineárna	03.5
Stroje, prístroje a zariadenia	6 - 12	lineárna	8.17
Kancelárske stroje (PC)	4	lineárna	25
Osobné auto	4	lineárna	25
Žeriavy	6	lineárna	16,6
Nábytok	6	lineárna	16,6
Kontajnery	12	lineárna	17
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100
Leasing	podľa zmluvy	podľa zmluvy	podľa zmluvy

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku spoločnosť zostavila interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy spoločnosti sa nerovnajú.

(c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú raz mesačne v ocenení v súlade s metódou :

Názov	Skladová cena
Sklad plechov	FIFO
Sklad artiklov	FIFO
Sklad materiálu	Priemerovaná
Sklad tovaru	FIFO

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

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 upravuje vytvorením opravnej položky.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú 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 nevyožiteľné pohľadávky.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú 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.

(i) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

(j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(k) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastníka.

(l) 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.

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.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(m) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

(n) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

V účtovnom období 2023 ani v roku 2022 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 6 až 9.

Spoločnosť nevyňaložila náklady na výskum a vývoj.

Spoločnosť za bezprostredne predchádzajúce obdobie neeviduje žiadne záložné práva. Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	533 434
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku**31.12.2023**

	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		43 406						43 406
Prírastky								
Úbytky		865						865
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		42 541						42 541
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		40 060						40 060
Prírastky		1 150						1 150
Úbytky		865						865
Stav na konci účtovného obdobia		40 345						40 345
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 346						3 346
Stav na konci účtovného obdobia		2 196						2 196

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		40 006						40 006
Prírastky		3 400						3 400
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		43 406						43 406
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		39 399						39 399
Prírastky		661						661
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		40 060						40 060
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		607						607
Stav na konci účtovného obdobia		3 346						3 346

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	287 695	2 432 398	4 590 119			120 925	4 750		7 435 887
Prírastky		1	12 440						12 441
Úbytky			30 345			1 815			32 160
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	287 695	2 432 399	4 572 214			119 110	4 750		7 416 168
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 105 217	3 366 938			120 925			4 593 080
Prírastky		82 240	342 509						424 749
Úbytky			30 345			1 815			32 160
Stav na konci účtovného obdobia		1 187 457	3 679 102			119 110			4 985 669
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	287 695	1 327 181	1 223 181			0	4 750		2 842 807
Stav na konci účtovného obdobia	287 695	1 244 942	893 112			0	4 750		2 430 499

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľsk é celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	287 695	2 411 169	3 946 217			120 925	4 750		6 770 756
Prírastky		21 230	654 791						676 021
Úbytky			10 890						10 890
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	287 695	2 432 398	4 590 119			120 925	4 750		7 435 887
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 023 087	3 003 949			119 948			4 146 984
Prírastky		82 130	373 879			977			456 986
Úbytky			10 890						10 890
Stav na konci účtovného obdobia		1 105 217	3 366 938			120 925			4 593 080
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	287 695	1 388 082	942 268			977	4 750		2 623 772
Stav na konci účtovného obdobia	287 695	1 327 181	1 223 181			0	4 750		2 842 807

2. Zásoby

Stav zásob k 31. decembru 2023 a za porovnateľné obdobie k 31. decembru 2022 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Zásoby	Stav zásob k 31.12.2023	Stav zásob k 31.12.2022
Materiál	1 300 480	1 726 256
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	350 823	665 709
Výrobky	25 756	2 023
Zvieratá	0	0
Tovar	950	9 537
Nehnutelnosť na predaj		
Poskytnuté preddavky na zásoby		
Zásoby spolu	1 678 009	2 403 525

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

Zásoby	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie oprav. položky z dôvodu zániku opodstatnenia	Zúčtovanie oprav. položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
Materiál	31 188	8 274	1 699		37 763
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 342	2 733			4 075
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	34				34
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	32 564	11 007	1 699		41 872

Zásoby nie sú zaťažené záložným právom a účtovná jednotka nemá obmedzenie s nimi nakladať.

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade :

Pohľadávky	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie oprav. položky z dôvodu zániku opodstatnenia	Zúčtovanie oprav. položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku	0			0	0
Pohľadávky spolu	0			0	0

Spoločnosť v roku 2023 a ani v roku 2022 netvorila opravnú položku.

Spoločnosť nevykazuje k 31. decembru 2022 žiadne pohľadávky, na ktoré by bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa. Spoločnosť zároveň nevykazuje pohľadávky s obmedzeným nakladaním. K 31. decembru 2023 eviduje Spoločnosť pohľadávky zabezpečené záložným právom vo výške 4 036 234 EUR.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<i>Dlhodobé pohľadávky</i>			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
<i>Krátkodobé pohľadávky</i>			
Pohľadávky z obchodného styku	2 873 091	1 163 143	4 036 234
Daňové pohľadávky a dotácie			0
Iné pohľadávky	2 679		2 679
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 875 770	1 163 143	4 038 913

Z celkovej hodnoty pohľadávok po splatnosti v hodnote 1 163 143 EUR je podstatná časť pohľadávok po splatnosti do 60 dní.

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<i>Dlhodobé pohľadávky</i>			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
<i>Krátkodobé pohľadávky</i>			
Pohľadávky z obchodného styku	2 597 506	148 675	2 746 181
Daňové pohľadávky a dotácie	355		355
Iné pohľadávky	1 520		1 520
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 599 381	148 675	2 748 056

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31.12.2023	31.12.2022
Pokladnica, ceniny	3 063	0
Bežné bankové účty	2 219 833	45 416
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	2 222 896	45 416

Spoločnosť má zabezpečené bežné bankové účty k 31.12.2023 voči Československej obchodnej banke, a.s.

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31.12.2023	31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	520	3 845
Odborná literatúra, licencie, poistenie, telefónne služby, ostatné	520	3 845

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti L.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

	Stavk 31.12.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stavk 31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho :	12 856	0			12 856
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	12 856	0			12 856
Ostatné rezervy dlhodobé spolu					
Krátkodobé rezervy, z toho:	33 463	29 742	33 463		29 742
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	15 980	24 562	15 980		24 562
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	7 289	5 180	7 289		5 180
Bonus vrátane zabezpečenia	10 140	0	10 140		0
Rezerva nevyfaktúrované dodávky	54	0	54		0

Rezervy vykázané k 31. decembru 2023 budú použité v nasledujúcom účtovnom období.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022)

	Stavk 31.12.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stavk 31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho :	9 000	3 586			12 856
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	9 000	3 586			12 856
Krátkodobé rezervy, z toho:					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	13 395	15 980	13 395		15 980
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	3 780	7 289	3 780		7 289
Bonus vrátane zabezpečenia	23 625	10 140	23 625		10 140
Rezerva nevyfaktúrované dodávky	57 998	54	57 998		54

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
Závazky po lehote splatnosti	235 977	53 703
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 899 999	3 667 274
Krátkodobé záväzky spolu	4 135 976	3 720 977
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	36 652	39 954
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	36 652	39 954

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti E.4.

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2023 ostatné záväzky voči spoločníkom vo výške 1 800 000 EUR (k 31. decembru 2022 vo výške 2 480 000 EUR). Hodnota záväzkov z poskytnutých pôžičiek od ORIGIN STEEL je vo výške 738 000 EUR k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022 v hodnote 2 480 000 EUR) s úrokovou sadzbou 1M Euribor + 1,75%, pôžička je splatná na požiadanie. Hodnota záväzkov z poskytnutých pôžičiek od spoločnosti ARIES 2, s.r.o. je v hodnote 1 062 000 EUR k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022 v hodnote 0 EUR) s úrokovou sadzbou 6% p.a. a pôžička je splatná 28. februára 2024.

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	636 233	563 843
- odpočítateľné		-32 564
- zdaniteľné	636 233	596 407
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	98 704	34 324
- odpočítateľné	98 704	34 324
- zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v%)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	112 881	111 199
Zmena odloženého daňového záväzku	1 682	11 781
Zaúčtovaná ako náklad	1 682	11 781
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Suma odloženého daňového záväzku vo výške 112 881 EUR (k 31. decembru 2022: 111 199 EUR) súvisí najmä s rozdielom medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou majetku k súvahovému dňu.

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	39 954	36 714
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 751	9 866
Tvorba sociálneho fondu spolu	12 751	9 866
Čerpanie sociálneho fondu	16 053	6 626
Konečný zostatok sociálneho fondu	36 652	39 954

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
<i>Dlhodobé bankové úvery</i>					
ČSOB úver	EUR	4,32	25.09.2030	517 515	0
Loan CE///(Arku)	EUR	0,5	05.12.2024	0	40 401
Dlhodobé úvery spolu				517 515	40 401
<i>Krátkodobé bankové úvery</i>					
ČSOB úver	EUR	4,32	31.12.2024	89 985	0
Loan CE///(Arku)	EUR	0,5	31.12.2024	40 416	40 199
Krátkodobé úvery spolu				130 401	40 199

Ručenie:

CE (ARKU): Ručenie materskej spoločnosti FLP na základe požiadavky vo výške 40 tis. EUR.

Spoločnosť ručí za úver od Československej obchodnej banky, a.s. svojím dlhodobým hmotným majetkom a pohľadávkami Spoločnosti ako aj bankovými účtami (bližšie informácie uvedené v bode D.1., D.3. a D.4. poznámok), pričom najvyššia hodnota istiny veriteľa je 738 000 EUR.

7. Časové rozlíšenie

Prehľad časového rozlíšenia:

	31.12.2023	31.12.2022
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	4 687
Tržby za vlastné výrobky	0	4 687

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu		Tržby za vlastné výrobky	Tržby z predaja služieb	Tržby za tovar	Spolu
Tuzemsko	2023	6 154 218		23 330	6 177 548
	2022	4 074 938		35 651	4 110 588
Zahraničie	2023	9 114 367	55 161		9 169 528
	2022	8 385 070	79 097	23 806	8 487 973
Spolu	2023	15 268 585	55 161	23 330	15 347 076
	2022	12 460 008	79 097	59 457	12 598 561

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie o 293 886 EUR (v roku 2022 zvýšenie 21 990 EUR).

	2023		2022		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný stav	Konečný stav	Začiatkový stav		2023	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	350 823	665 709	641 818		-314 886	23 891
Výrobky	25 756	2 023	3 517		23 733	-1 494
Tovar	950	0	125		950	-125
Iné - Opr. položky	0	0	0		-3 683	-282
Spolu	377 529	645 460	645 460		-293 886	21 990

3. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej zvierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky	15 268 585	12 460 007
Tržby z predaja služieb	55 161	79 097
Tržby za tovar	23 330	59 457
Čistý obrat spolu	15 347 076	12 598 561

4. Ostatné výnosy

Prehľad štruktúry ostatných výnosov (v EUR):

	2023	2022
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	0	833
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:	681 940	631 793
Tržby z predaja kovového odpadu	674 883	597 946
Inventáry prebytok	831	6 725
Dotácia (Covid 19)	0	1 047
Prijaté poisťné plnenia	6 226	2 000
Ostatné	0	24 075

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

	2023	2022
Náklady na poskytnuté služby z toho:	1 267 044	1 317 496
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti z toho:	8 300	8 300
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	8 300	8 300
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho :	1 258 744	1 309 196
Náklady na opravy a udržiavanie	71 099	97 420
Cestovné	0	9 317
Náklady na reprezentáciu	7 461	3 440
Manažérska výpomoc	518 065	353 362
Poddodávky prác	97 038	199 647
Náklady na stráženie / bezpečnosť	8 721	8 721
Personálne a poradenské služby / Odborné služby, školenia	18 285	32 352
Subdodávky prác / rezanie, obrábanie, otryskanie, ultrazvuk, kalibrácia/	234 613	268 524
Preprava	205 616	216 331
Telefóny, internet, poštovné, parkovné, revízne správy	7 541	19 999
SW Licencie-práva k užívaniu SW programov	5 584	7 688
Hygienické a Čistiacie služby	2 072	2 392
Prenájom vo výrobe	48 968	56 821
Ostatné	33 681	33 182
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	39 310	51 735
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku		
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	39 310	51 735
Finančné náklady, z toho:	5 570	75 991
Nákladové úroky	2 393	70 345
Bankové poplatky	2 353	897
Kurzové straty	824	4 749
	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	2 097 606	1 744 730
Mzdové náklady	1 438 207	1 214 285
Náklady na sociálne poistenie	514 791	416 488
Sociálne náklady	144 608	113 957

H. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť nemá žiadne ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe a neeviduje žiadne položky na podsúvahových účtoch.

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 705 003			1 371 574		
Teoretická daň		358 051	21,00%	288 031	21,00%	
Daňovo neuznané náklady	17 948	3 769	1,05%	12 806	2 689	0,19%
Výnosy nepodliehajúce dani						
Umorenie daňovej straty						
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky v min. obdobiach	-1 965	-413	-0,02%	-1 520	-319	-0,02%
Vplyv zmeny sadzby dane						
Iné rozdiely						
Spolu	1 720 986	361 407	21,20%	1 382 860	290 401	21,17%
Splatná daň z príjmov		359 725	21,10%	278 620	20,31%	
Odložená daň z príjmov		1 682	0,10%	11 781	0,86%	
Celková daň z príjmov		361 407	21,20%	290 401	21,17%	

1. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Podmienené záväzky

Spoločnosť neevidovala podmienené záväzky v roku 2023 ani v roku 2022.

Podmieneny majetok

Spoločnosť neevidovala podmienený majetok k 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

1. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria akcionári (ARIES 2, s.r.o. a ORIGIN STEEL) a sesterské spoločnosti.

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

Náklady a výnosy voči spriazneným osobám:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	2023		2022	
		Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady
OXYCENTRE	7	91 214	1 150	164 998	96 032
OXYCENTRE	1				
OXYCENTRE	8				28 503
ARIES 1 - ZAC	2		120 000		
Sspriaznená osoba		91 214	121 150	164 998	124 535

Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	2023		2022	
		Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady
ARIES 2, s.r.o.	2		134 104		
ARIES 2, s.r.o.	5		2 560		
ARIES 2, s.r.o.	7	2 750 119	83 110		
ORIGIN STEEL	2		78 846		276 942
ORIGIN STEEL	1				53 825
Materská účtovná jednotka		2 750 119	298 620		330 767

Kód druhu obchodu:

- 1 - Úvery a pôžičky
- 2 - Služby
- 3 - Licenčné poplatky
- 4 - Nehmotný majetok
- 5 - Hmotný majetok
- 6 - Finančný majetok
- 7 - Zásoby materiálu výrobkov a tovaru
- 8 - Materiál v preprave

Pohľadávky a záväzky voči spriazneným osobám:

Pohľadávky (créances)	Suma k 31. 12. 2023	Suma k 31. 12. 2022
OXYCENTRE	14 833	50 589
OXYCENTRE - dobropis neprijatý		-4 637
ARIES 2, s.r.o.	1 213 439	
TOTAL	1 228 272	45 952

Záväzky (dettes)	Suma k 31. 12. 2023	Suma k 31. 12. 2022
ARIES 2, s.r.o.	24 686	
OXYCENTRE		57 343
ORIGIN STEEL		66 952
ORIGIN STEEL - nevyfakturované dodávky		1 267
TOTAL	24 686	125 562

Peňažný tok - cash flow (ARIES 2, s.r.o.)	738 000	
Peňažný tok - cash flow (ORIGIN STEEL)	1 062 000	2 480 000

2. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti neboli vyplatené žiadne plnenie a/alebo poskytnuté výhody.

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

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

L. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

	Stav k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	2 000 000				2 000 000
Zákonný rezervný fond	55 466				55 466
Nerozdelený zisk minulých rokov	874 056			1 081 173	1 955 229
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 081 173	1 343 643		-1 081 173	1 343 643
Spolu	4 010 695	1 343 643	0	0	5 354 338

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 1 081 173 EUR bol rozdelený takto:

Rozdelenie účtovného zisku	2022
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 081 173
Spolu	1 081 173

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 1 343 643 EUR rozhodne valné zhromaždenie v nasledujúcom účtovnom období.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 1 333 643 EUR.
- prevod do SF 10 000 EUR.

Prehľad o pohybe vlastného imania za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	2 000 000				2 000 000
Zákonný rezervný fond	20 277			35 190	55 466
Nerozdelený zisk minulých rokov	205 471			668 585	874 056
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	703 775	1 081 173		-703 775	1 081 173
Spolu	2 929 523	1 081 173	0	0	4 010 695

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

(vypočítané nepriamou metódou)

	2023	2022
Zisk pred zdanením	1 705 050	1 371 574
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	425 898	457 647
Opravná položka k pohľadávkam		-1 900
Opravná položka k zásobám	9 308	-3 337
Úroky nákladové	2 393	70 345
Rezervy (Long term)		3 856
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku		-833
Iné nepeňažné operácie		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 142 649	1 897 351
Zmena pracovného kapitálu:		
(Úbytok) prírastok pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-1 290 361	-285 179
(Úbytok) prírastok zásob	725 516	449 504
Úbytok (prírastok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	1 115 663	-905 038
Rezervy	-3 721	-65 336
Peňažné toky z prevádzky	2 689 746	1 091 302
Peňažné toky z prevádzky		
Zaplatené úroky	-2 393	-70 345
Zaplatená daň z príjmov	-385 549	-318 963
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	2 301 804	701 994
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 301 804	701 994
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-12 440	-679 421
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		833
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-12 440	-678 587
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z prijatých úverov	615 000	
Splátky prijatých úverov	-47 684	-227 146
Ostatné záväzky z financovania	800	
Splátky/príjem z prijatých požičiek v skupine	-745 000	
Príjmy z prijatých požičiek	65 000	120 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-111 884	-107 146
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 177 480	-83 739
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	45 416	129 155
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 222 896	45 416

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.