

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 Okresného súdu Košice I v Košiciach, 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 zvarčích 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:

	2021	2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	66	57
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účt. závierka	64	53
Z toho:		
Počet vedúcich zamestnancov	8	17

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 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola rozhodnutím jediného spoločníka Spoločnosti schválená dňa 19. júla 2021.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti FLP, 1 rue Pierre Boulanger, 63430 Pont-du Château Francúzska republika. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť FLP. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

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 obstarávací 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 obstarávací 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	3 - 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 zaradeného 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. Obstarávací 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 nevymožiteľné 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 (lízíng)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, 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 vlastník.

(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 2021 ani v roku 2020 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 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 5 až 8.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd:

- Budovy - do výšky 3 771 tis. EUR
- Stroje – 5 279 tis EUR
- Zásoby – 2 200 tis EUR
- Prevádzkové – 2 000 tis EUR

Spoločnosť nevynaložila náklady na výskum a vývoj.

Majetok nie je zaťažovaný záložným právom a účtovná jednotka nemá obmedzenie s ním nakladať.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2021

Bežné účtovné obdobie								
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťel'né práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		40 006						40 006
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		40 006						40 006
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		38 103						38 103
Prírastky		1 296						1 296
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		39 399						39 399
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 903						1 903
Stav na konci účtovného obdobia		607						607

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2020

Bežné účtovné obdobie									
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		40 005						40 005	
Prírastky		1						1	
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		40 006						40 006	
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		35 757						35 757	
Prírastky		2 346						2 346	
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		38 103						38 103	
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 248						4 248	
Stav na konci účtovného obdobia		1 903						1 903	

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2021

Bežné účtovné obdobie										
	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	Spolu	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	287 695	2 377 037	3 901 016			120 925	1 407		6 688 079	
Prírastky		34 132	47 085				4 750		85 967	
Úbytky			3 290						3 290	
Presuny			1 407				- 1 407		0	
Stav na konci účtovného obdobia	287 695	2 411 169	3 946 217			120 925	4 750		6 770 756	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia		940 230	2 592 991			114 399			3 647 620	
Prírastky		82 857	414 248			5 549			502 653	
Úbytky			3 290						3 290	
Stav na konci účtovného obdobia		1 023 087	3 003 949			119 948			4 146 984	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia										
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	287 695	1 436 807	1 308 025			6 525	1 407		3 040 459	
Stav na konci účtovného obdobia	287 695	1 388 082	942 268			977	4 750		2 623 772	

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
 31.12.2020

Bežné účtovné obdobie										
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
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	Spolu		
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	287 695	2 371 962	3 884 335		120 925					6 664 916
Prírastky		5 075	16 681			1 407				23 163
Úbytky										0
Presuny										0
Stav na konci účtovného obdobia	287 695	2 377 037	3 901 016		120 925	1 407				6 688 079
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia		856 809	2 142 558		101 380					3 100 747
Prírastky		83 421	450 433		13 019					546 873
Úbytky										0
Stav na konci účtovného obdobia		940 230	2 592 991		114 399					3 647 620
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia										
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	287 695	1 515 153	1 741 777		19 545					3 564 170
Stav na konci účtovného obdobia	287 695	1 436 807	1 308 025		6 525	1 407				3 040 459

2. Zásoby

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2021)					
Zásoby	Stav opravnej položky k 31.12.2020	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie oprav. položky z dôvodu zániku opodstatnen.	Zúčtovanie oprav. položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Materiál	41 115		6 275		34 840
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	10 136		9 076		1 060
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	51 251		15 351		35 900

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 31.12.2020	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie oprav. položky z dôvodu zániku opodstatnen.	Zúčtovanie oprav. položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	0	1 900			1 900
Pohľadávky spolu	0	1 900			1 900

Spoločnosť v roku 2020 netvorila opravnú položku.

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

Pohľadávky k 31.12.2021 a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 259 401	174 162	2 433 563
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	3 121		3 121
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 262 522	174 162	2 436 684

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

Pohľadávky k 31.12.2020 a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 496 780	221 510	1 718 290
Daňové pohľadávky a dotácie	38 250		38 250
Iné pohľadávky	681		681
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 535 711	221 510	1 757 221

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:

	31.12.2021	31.12.2020
Pokladnica, ceniny	1 662	0
Bežné bankové účty	127 493	141 111
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	129 155	141 111

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 2021)

a	Stav k 31.12.2020 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2021 f
Dlhodobé rezervy, z toho :	8 600	400			9 000
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	8 600	400			9 000
Ostatné rezervy dlhodobé spolu					
Krátkodobé rezervy, z toho:					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	10 446	13 395	10 446		13 395
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	3 780	3 780	3 780		3 780
Bonus vrátane zabezpečenia	0	23 625			23 625
Rezerva nevyfaktúrované dodávky	7 675	57 656	7 333		57 998
Krátkodobé rezervy spolu:	21 901	98 456	21 559		98 798

Rezervy vykázané k 31. decembru 2021 budú použité v nasledujúcom účtovnom období.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2020)

a	Stav k 31.12.2019 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2020 f
Dlhodobé rezervy, z toho :	10 850		2 250		8 600
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	10 850		2 250		8 600
Ostatné rezervy dlhodobé spolu					
Krátkodobé rezervy, z toho:					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	29 168	8 118	26 840		10 446
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	3 780	3 780	3 780		3 780
Bonus vrátane zabezpečenia	5540			5 540	0
Rezerva nevyfaktúrované dodávky	576	7 675	576		7 675
Krátkodobé rezervy spolu:	39 064	19 573	31 196	5 540	21 901

3. Závazky

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

	31.12.2021	31.12.2020
Závazky po lehote splatnosti	268 481	28 997
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 138 384	2 733 933
Krátkodobé záväzky spolu	4 406 865	2 762 930
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	181 961	299 386
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	181 961	299 386

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

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021	31.12.2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	581 223	625 816
- odpočítateľné	-35 900	-52 980
- zdaniteľné	617 123	678 796
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	107 802	23 620
- odpočítateľné	107 802	23 620
- zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	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	99 418	126 461
Zmena odloženého daňového záväzku	- 27 043	-10 122
Zaúčtovaná ako náklad	-27 043	-10 122
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Suma odloženého daňového záväzku vo výške 99 418 EUR (k 31. decembru 2020: 126 461 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Začiatkový stav sociálneho fondu	30 797	26 262
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 717	6 772
Tvorba sociálneho fondu spolu	8 717	6 772
Čerpanie sociálneho fondu	2 800	2 237
Konečný zostatok sociálneho fondu	36 714	30 797

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 31.12.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery					
Messer //Loans SG	EUR	1,95	01.03.2021	0	0
Loan CIC //(mazak)	EUR	0,85	31.12.2022	0	26 851
Loan CIC //(laser)	EUR	0,85	31.12.2022	0	67 126
Loan CIC //(weld. M.)	EUR	0,85	25.07.2023	34 472	93 170
Loan CE ///(Arku)	EUR	0,50	05.12.2024	80 600	120 599
Dlhodobé úvery spolu				115 072	307 746
Krátkodobé bankové úvery					
Messer //Loans SG	EUR	1,95	01.03.2021	0	8 899
Loan CIC //(mazak)	EUR	0,85	31.12.2022	26 851	26 623
Loan CIC //(laser)	EUR	0,85	31.12.2022	67 126	66 558
Loan CIC //(weld. M.)	EUR	0,85	31.12.2022	58 698	58 202
Loan CE ///(Arku)	EUR	0,50	31.12.2022	39 999	39 800
Zostatok ponechaný na CIC bank účet	EUR	0		0	266
Krátkodobé úvery spolu				192 674	200 348

Ručenie:

SG : Ručenie materskej spoločnosti FLP do 170 K €
 CIC (Mazak) : Ručenie materskej spoločnosti FLP na základe požiadavky vo výške 132 k€
 CIC (Laser) : Ručenie materskej spoločnosti FLP na základe požiadavky vo výške 330 k€
 CIC (weld. M.) : Ručenie materskej spoločnosti FLP na základe požiadavky vo výške 290 k€
 CE (ARKU) : Ručenie materskej spoločnosti FLP na základe požiadavky vo výške 200 k€

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	2021	2 682 461	569	20 820	2 703 850
	2020	1 672 135	1 019	9 938	1 683 092
Zahraničie	2021	7 848 115	29 249	20 938	7 898 302
	2020	4 551 577	15 445	14 532	4 581 554
Spolu	2021	10 530 576	29 818	41 758	10 602 152
	2020	6 223 712	16 464	24 470	6 264 646

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 372 273 EUR (v roku 2020 zníženie 30 442 EUR)

	2021 Konečný Zostatok	2020 Konečný Zostatok	Začiatkový stav	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
a	b	c	d	2021 e	2020 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	641 818	279 979	298 718	361 839	-18 739
Výrobky	3 517	2 159	11 569	1 358	-9 410
Zvieratá	125	125	125	0	0
Iné - Opr. Položky				9 076	
Spolu	645 460	282 263	310 412	372 273	- 28 149

3. Čistý obrat

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

	2021	2020
Tržby za vlastné výrobky	10 530 576	6 223 712
Tržby z predaja služieb	29 818	16 464
Tržby za tovar	41 758	24 469
Čistý obrat spolu	10 602 152	6 264 646

4. Ostatné výnosy

Prehľad štruktúry ostatných výnosov (v EUR):

	2021	2020
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku		0
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, z toho	741 954	666 869
- Tržby z predaja kovového odpadu	671 020	239 138
- Inventárny prebytok	11 774	13 300
- Odpis záväzku	0	2 538
- Dotácia*	59 010	140 963
- Odpustenie dlhu v rámci závislých ÚJ	0	270 000
- Prijaté poistné plnenia	0	833
- Ostatné	150	97

*Opatrenie č. 3Bv rámci projektu „Prvá pomoc“ podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov :
 Zmluva zo dňa 15-05-2020 a dodatok, podľa platných predpisov.

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

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

	2021	2020
Náklady na poskytnuté služby z toho:	1 480 135	1 072 253
Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti z toho:	6 300	6 300
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	6 300	6 300
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho :	1 473 835	1 065 953
Náklady na opravy a udržiavanie	114 566	67 875
Cestovné	5 433	391
Náklady na reprezentáciu	1 339	246
Manažérska výpomoc	400 435	371 190
Poddodávky prác	267 372	251 379
Náklady na stráženie / bezpečnosť	26 843	25 993
Personálne a poradenské služby / Odborné služby, školenia	34 861	12 422
Subdodávky prác /rezanie, obrábanie, otryskanie, ultrazvuk, kalibrácia/	293 409	139 354
Preprava	217 403	114 048
Telefóny, internet, poštovné, parkovné, revízne správy	26 699	18 203
SW Licencie-práva k užívaniu SW programov	6 526	6 334
Hygienické a čistiace služby	1 891	2793
Prenájmy vo výrobe	46 960	44 453
Ostatné	30 098	11 273
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	58 585	28 123

Zostatková cena predaného dlhodobého majetku		0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	58 595	28 123
Finančné náklady, z toho:	44 932	68 448
Nákladové úroky	41 548	67 402
Bankové poplatky	917	952
Kurzové straty	2 467	93

H. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť nemá žiadne ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe a neviduje 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:

	2021			2020		
a	Základ Dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane b	Daň c	Daň v % d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	893 357			589		100%
Teoretická daň		187 605	21 %		124	21%
Daňovo neuznané náklady	66 906	14 050	1.57 %	144 591	30 364	5155%
Výnosy nepodliehajúce dani	-59 010	-12 392	-1.38 %	- 140 963	-29 602	- 5026%
Umorenie daňovej straty						
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky v min. obdobiach	1 520	319	0.04 %	- 10 850	- 2 279	386.92%
Vplyv zmeny sadzby dane						
Iné rozdiely						
Spolu	902 773	189 582	21 %	- 6 633	- 1 393	-236,50%
Splatná daň z príjmov		216 625	24 %		8 729	1482,05%
Odložená daň z príjmov		-27 043	-3%		-10 122	-1718.5%
Celková daň z príjmov		189 582	21 %		-1 393	-236,50%

I-1 INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť neevidovala podmienené záväzky v roku 2021 ani v roku 2020.

1. Podmienení majetok

Spoločnosť neevidovala podmienený majetok k 31decembra 2021 ani k 31 decembra 2020

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.

J-1. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria akcionári (FLP : jediným akcionárom) 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.

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu			
		2021		2020	
		Vynosy	Naklady	Vynosy	Naklady
OXYCENTRE	7	85 512		44 625	805
OXYCENTRE	2			28	
OXY-FLEURUS	7				23 718
SERINOX	2	3 609		1 257	
SERINOX	5		5 395		
SERINOX	7	194 808		28 566	
SERINOX					
Spriaznených osôb		283 929	5 395	74 476	24 523

Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu			
		2021		2020	
		Vynosy	Naklady	Vynosy	Naklady
FLP	2		401 413	270 000	371 190
FLP	1		38 534		62 435
Materská účtovná jednotka			439 947	270 000	433 625

Kód druhu obchodu:

1 - Uvery a posicky 2 – Sluzby 3 - Licencné poplatky 4 - Nehmotny majetok 5 - Hmotny majetok
 6 - Financny majetok 7 - Zasoby materialu, vyrobkov a tovaru

Pohľadávky a záväzky voči spriazneným osobám

Pohľadávky (créances)	Suma	Suma
	k 31. 12. 2021	k 31. 12. 2020
OXYCENTRE	17 806	5 744
SERINOX	59 890	9 786
FLP		378 810
Záväzky (dettes)	Suma	Suma
	k 31. 12. 2021	k 31. 12. 2020
FLP - nevyfakturované dodávky	(9 249)	(12 548)
Peňažný tok - cash flow (FLP)	(2 360 000)	(2 139 853)

J-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 2021 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu vyvolanú začiatkom vojenskej ofenzívy Ruska voči Ukrajine dňa 24. februára 2022, sme posúdili všetky dostupné informácie, ktoré sme mali k dispozícii v čase zostavenia tejto účtovnej závierky.

Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky aktuálna situácia nemá významný vplyv na výrobné a obchodné aktivity Spoločnosti.“

Spoločnosť FLP so sídlom na rue Pierre Boulanger 1, Pont du Chateau 63 430, Francúzska republika, ako jediný spoločník spoločnosti RACIOSTYL, s.r.o. Košice, previedla svoj 100% obchodný podiel tejto spoločnosti zodpovedajúci vkladu do základného imania vo výške 2.000.000,-- EUR na spoločnosť ORIGIN STEEL so sídlom na Rue de l'Eglise 4, Marsat 632 00, Francúzska republika, a to dňa 22.3.2022.

Jediný spoločník týmto rozhodol o odvolaní doterajšieho konateľa pána Thierryho Ferranda, trvale bytom Rue Lino Ventura 26, 631 18 Cebazat, Francúzska republika a vymenovaní nového konateľa pána Michela Jalbaud, trvale bytom 4 Rue de l'Eglise, 63200 Marsat, Francúzska republika dňom zápisu do obchodného registra, a to 6.4.2022.

Zostatky troch bankových úverov poskytnutých bankou CIC boli predčasne splatené novým spoločníkom ORIGIN STEEL dňa 22.3.2022.

L. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade: Bežné účtovné obdobie (rok 2021)

a	Stav k 31.12.2020 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2021 f
Základné imanie	2 000 000				2 000 000
Zákonný rezervný fond	20 178			99	20 277
Nerozdelený zisk minulých rokov	203 588			1 883	205 471
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 982	703 775		(1982)	703 775
Spolu	2 225 748	703 775	0	0	2 929 523

Účtovný zisk za rok 2020 bol rozdelený takto:

	2020
Účtovný zisk	1 982

Rozdelenie účtovného zisku	2020
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	99
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 883
Spolu	1 982

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 703 775 EUR rozhodne valné zhromaždenie v nasledujúcom účtovnom období. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 668 586 EUR.
 - prídel do štatutárnych a ostatných fondov vo výške 35 189 EUR.
- /5% zisk – Povinný prídel do zákonného rezervného fondu /

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

a	Stav k 31.12.2019 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2020 f
Základné imanie	500 000	1 500 000			2 000 000
Zákonný rezervný fond	17 579			2 599	20 178
Nerozdelený zisk minulých rokov	154 195			49 393	203 588
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	51 992	1 982		(51 992)	1 982
Spolu	723 766	1 501 982	0	0	2 225 748

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2020

(vypočítané nepriamou metódou)

	2021	2020
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	893 357	589
<u>Úpravy o nepeňažné operácie:</u>		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	503 949	549 220
Opravná položka k pohľadávkam	1 900	0
Opravná položka k zásobám	-15 350	-12 247
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku		
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku		
Úroky nákladové	41 548	67 403
Úroky výnosové		
Rezervy	400	- 2 250
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou majetku		
Iné nepeňažné operácie		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 425 804	602 715
<u>Zmena pracovného kapitálu:</u>		
Úbytok (Prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-685 537	-411 224
Úbytok (prírastok) zásob	- 1801 580	729 528
P rírastok (ubytok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	1 113 638	-22 929
Rezervy	76 898	-17 163
Peňažné toky z prevádzky	129 223	880 927

Peňažné toky z prevádzky		
Zaplatené úroky	-41 548	-67 403
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-33 462	-23 899
Vyplatené dividendy		
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	54 213	789 625
Prijmy z mimoriadnych položiek		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	54 213	789 625
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-85 967	-23 164
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií		
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-85 967	-23 164
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy zo zvýšenia základného imania		
Bankové úvery	-200 348	-224 603
Výdavky na úhradu finančného leasingu	0	0
Splátky / Príjem z prijatých úverov v skupine	220 147	-680 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	19 799	-904 603
Úbytok (prírastok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-11 956	-138 142
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	141 111	279 253
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	129 155	141 111

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie 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.