

Poznámky k 31.12.2023**Čl. I Všeobecné informácie**

- I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky:** STROJLAB, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Čsl. Armády 140, 068 01 Medzilaborce
Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Spoločnosť STROJLAB, s.r.o. vznikla 14.01.2000 a bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Prešov, oddiel Sro, vložka č. 11 964/P.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti je výroba:

- účelových zariadení a strojov
- nástrojov
- kovových konštrukcií
- vzduchotechnika
- povrchová úprava kovov
- pálenie - výroba výpalkov pomocou laserového a plazmového páliaceho stroja
- strojov pre potravinársky priemysel

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

- I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 10. marca 2023.

- I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Riadna Mimoriadna

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 (ďalej "zákon o účtovníctve") za účtovné obdobie od 01. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by poskytovatelia úverov a pôžičiek mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

- I.4 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:**

Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny.

- I.5 Informácie o počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	63	59

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 69, z toho vrcholový manažment predstavujú traja vlastníci/spoločníci, ďalší traja vedúci pracovníci tvoria stredný manažment.

- I.6 Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 a výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok 14. marca 2023.

- I.7 Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 10. marca 2023 schválilo Ing. Jozefa Figlára ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Pre členov štatutárneho orgánu neboli poskytnuté záruky, žiadne zabezpečenia, ani pôžičky.

Konatelia / spoločníci
 Ing. Ľubomír Hnatko
 Ing. Gabriela Šeptáková
 Ing. Peter Čeremeta

Čl. III Informácie o prijatých postupoch**III. 1 Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a neexistuje významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V spoločnosti neboli aplikované žiadne zmeny účtovných zásad a metód.

III.2 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Všetky skutočnosti týkajúce sa podnikateľskej činnosti Spoločnosti sú vykázané v súvahe. Rovnako ako aj všetky prijaté cudzie zdroje, ktoré sú podľa doby splatnosti vykázané medzi dlhodobé záväzky, pričom alikvótna časť splatná v najbližšom nasledujúcom roku je k poslednému dňu účtovného obdobia, t.j. k 31.12., preúčtovaná z dlhodobých do krátkodobých záväzkov. Jedná sa o prijaté úvery a finančný prenájom (leasing).

III.3 Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené predovšetkým na minulých skúsenostiach a sú neustále prehodnocované. V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad v Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

III. 4 a) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Druh majetku / záväzkov	Spôsob ocenenia	Náklady spojené s obstaraním
DNM obstaraný kúpou	obstarávacia cena	inštalácia
DNM obstaraný vlastnou činnosťou	-	-
DNM obstaraný iným spôsobom	-	-
DHM obstaraný kúpou	obstarávacia cena	preprava, montáž
DHM obstaraný vlastnou činnosťou	úplné vlastné náklady *	-
DHM obstaraný iným spôsobom	reálna hodnota	-
Zásoby obstarané kúpou	obstarávacia cena	preprava, skonto
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	úplné vlastné náklady *	-
Pohľadávky	menovitá hodnota	-
Krátkodobý finančný majetok	menovitá hodnota	-
Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	náklady a príjmy budúcich období sa vykazujú v takej výške, aby bola dodržaná zásada vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím	-
Záväzky	oceňujú sa menovitou hodnotou	-
Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	výdavky a výnosy budúcich období sa vykazujú v takej výške, aby bola dodržaná zásada vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím	-
Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	oceňujú sa vždy ku dňu, ku kt. sa zostavuje účtovná závierka a podáva daňové priznanie k dani z príjmov, sadzbami pre daň z príjmov platnými pre toto zdaňovacie obdobie; pre odloženú daň platí, že sa oceňuje sadzbou platnou pre obdobie, kedy bude odložený daňový uplatnený alebo odložená daňová pohľadávka vyrovnaná (v prípade, že takáto sadzba dane nie je známa, použije sa sadzba dane platná pre dané zdaňovacie obdobie) **	-

* úplné vlastné náklady predstavujú celkové náklady výroby, t.j. spracovacie náklady a priamy materiál

** odložený daňový záväzok ani odložená daňová pohľadávka sa nediskontujú

Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravných položiek.

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená OP
krátkodobé pohľadávky	63 072,-	OP bola vytvorená na 100% uvedenej pohľadávky voči zahraničnému odberateľovi, na ktorého bol vyhlásený konkurz - pohľadávka bola do konkurzu prihlásená
krátkodobé pohľadávky	1 506,39	
krátkodobé pohľadávky	116 215,69	OP vytvorená k pohľadávke voči tuzemskému odberateľovi, ktorá bola splatná v r. 2015 - pohľadávka bola prihlásená do konkurzu
dlhodobé pohľadávky	43 952,88	OP vytvorená k DP voči tuzemskému odberateľovi, ktorá bola splatná v r. 2015 - pohľadávka bola prihlásená do konkurzu

Okrem horeuvedených vytvorených položiek v predchádzajúcich účtovných obdobiach, spoločnosť v r. 2023 nevytvorila žiadne ďalšie opravné položky k majetku. Vzhľadom na skutočnosť, že v priebehu zdaňovacieho obdobia dlužník nesplatil pohľadávku, k zrušeniu opravnej položky na pohľadávkach nedošlo. Časová štruktúra pohľadávok je nasledovná: Pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní je 125 843,63 € + hodnota zádržného po splatnosti 102 585,77 €; pohľadávky po lehote splatnosti do 30 dní je 92 216,15 € a pohľadávky v lehote splatnosti je 131 083,24 €.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok a opis ich vzniku

Keďže Spoločnosť za účtovné obdobie 2023 nemá povinnosť mať účtovnú závierku k 31. decembru 2022 overenú audítorom, nakoľko spĺňa 2 z 3 stanovených podmienok, z dôvodu vyššej transparentnosti overuje závierku audítorom a naďalej pokračuje v účtovaní odloženej dane z príjmov.

Ako súčasť závierkových prác teda testovala účtovnú hodnotu majetku a záväzkov a ich daňovú základňu a následne vyčíslila tzv. dočasné rozdiely na účely výpočtu odloženej dane. Najmarkantnejším dočasným rozdielom je zdaniteľný rozdiel medzi daňovou základňou dlhodobého hmotného majetku a jeho účtovnou zostatkovou cenou, ktorý je dôsledkom odlišného účtovného odpisového plánu, ktorý si spoločnosť stanovila na základe predpokladu reálneho opotrebenia majetku, a jeho daňovými odpismi. Teraz už ale dochádza k postupnému odúčtovaniu odloženého daňového záväzku, nakoľko daňová zostatková cena je v tomto prípade (technologické) už nulová, pričom účtovná zostatková cena je stále vykazovaná. K uvedenému prípadu sa viaže aj rozpúšťanie dotácie, ktorú v minulosti Spoločnosť prijala v rámci projektu eurofondov. Ostatné dočasné rozdiely vychádzajú z porovnania jednotlivých účtovných prípadov a jednotlivých ustanovení zákona o dani z príjmu, t.j. napr. nie každý účtovný náklad je považovaný aj za daňový výdavok v príslušnom zdaňovacom období.

Spoločnosť v minulých zdaňovacích obdobiach vykazovala daňovú stratu, zároveň odhadovala tvorbu dostatočného základu dane, a teda aj účtovala o odloženej daňovej pohľadávke z titulu možnosti umorenia 1/4 daňovej straty z r. 2018. Tento odhad sa potvrdil, daňová strata bola umorená, a teda odložená daňová pohľadávka z r. 2018 bola odúčtovaná. Keďže posledná daňová strata bola vykázaná za zdaňovacie obdobie 2018, spoločnosť už za rok 2023 nemala možnosť uplatnenia odpočtu daňovej straty, a teda sa o tejto skutočnosti v rámci odloženej dane už neúčtuje.

Dočasný rozdiel medzi ÚH záväzkov a DZ, z toho:			
odpočítateľný	39 569,83	DZ dlhodobého hmotného majetku je vyššia ako ÚH (ÚZC) majetku	nárast ODP
zdaniteľný	375 413,51	DZ dlhodobého hmotného majetku je nižšia ako ÚH (ÚZC) majetku	odúčtovanie ODZ
Dočasný rozdiel medzi ÚH záväzkov a DZ, z toho:			
odpočítateľný	1 421,47	tvorba účt. rezerv na N, kt. tvorba nie je uznaná ako daň. výdavok	nárast ODP
	5 447,05	záväzky, kt. vznik bol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento N bude daňovo uznaný až po zaplatení	nárast ODP
	4 323,08	neuhradené záväzky v lehote splatnosti	nárast ODP
	1 020,-	použitie rezerv, kt. tvorba nebola daňovo uznaná	odúčtovanie ODP
	347,56	odpis premlčaného záväzku	odúčtovanie ODP
	1 105,95	zaplatené záväzky, kt. vznik bol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento náklad je daňovo uznaný až po zaplatení	odúčtovanie ODP
	136 047,13	rozpustenie dotácie podľa daňových odpisov	odúčtovanie ODP
zdaniteľný	5 666,35	rozpustenie dotácie podľa daňových odpisov	nárast ODZ
Ostatné dočasné rozdiely:			
		neidentifikované	

Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka boli prepočítavané sadzbou dane z príjmu stanovenej na nasledujúce zdaňovacie obdobie vo výške 21 %.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	základ dane	daň	daň v %
VH pred zdanením,	112 638,05		
z toho teoretická daň		23 653,99	21
Položky zvyšujúce VH	70 182,06		
Položky znižujúce VH	26 909,51		
Umorenie daňovej straty			
Základ dane	155 910,60		
Splatná daň z príjmov		32 741,23	21
Odložená daň z príjmov		-5 243,49	21
Celková daň z príjmov		27 497,74	

III.4 c) Ocenenie záväzkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Určenie ocenenia záväzkov	Odhad ocenenia rezerv
Záväzky spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou	Rezervy na nevyfakturované dodávky boli ocenené na základe zmluvy s vopred dohodnutou cenou za poskytnutie služby (audit a poistenie pohľadávok); faktúra za vodné a stočné nebola doručená do dňa zostavenia závierky, preto boli rezervy tvorené odhadom. Rezervy na nevyčerpané dovolenky boli tvorené s použitím priemerného hodinového zárobku za IV.Q.2023 (súčasťou rezerv je aj poistné do ZP a SP vypočítané z nevyčerpanej dovolenky). Boli tvorené tiež rezervy na prémie za IV.Q.2023 spolu s poistným do ZP a SP podľa výpočtu vychádzajúceho z miezd za IV.Q. 2023.

Tvorba rezervy na dovolenky a prémie (ako súčasť miezd) spolu s príslušným poistným je daňovým výdavkom, pričom ostatné tvorby rezerv sú nedaňovým výdavkom.

III.4 d) Ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Nakoľko Spoločnosť nedisponuje finančným majetkom, nemá v tomto bode vecnú náplň.

III.4 e) Spôsob stanovenia metódy vlastného imania

Spoločnosť nemá v tomto bode vecnú náplň.

III.4 f) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
dlhodobý nehmotný majetok	6 rokov	1/6	časová lineárna
DHM : stavby	20 rokov	1/20	časová lineárna
SHV a SHV	4 rokov	1/4	časová lineárna
	6 rokov	1/6	časová lineárna
	10 rokov	1/10	časová lineárna
	12 rokov	1/12	časová lineárna

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z odpisového plánu zostaveného účtovnou jednotkou, ktorý vychádzal z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami:

Za dlhodobý nehmotný majetok na účely odpisovania spoločnosť považuje majetok nad 2.400,- EUR v súlade so zákonom o dani z príjmov.

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** účtovná jednotka zostavila interným predpisom, v ktorom vychádzala z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa vo väčšine položiek majetku rovnajú, no v niektorých položkách spoločnosť prehodnotila dobu opotrebenia strojov (pravidelná údržba a kvalifikovaný servis) a doba odpisovania na účely účtovných odpisov sa predĺžila, a teda účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú. Opačný prípad platí pre administratívne budovy, kedy spoločnosť ponechala dobu odpisovania 20 rokov aj po zmene odpisových skupín v zákone o dani z príjmu, teda doba odpisovania na účely daňových odpisov je dlhšia ako na účely účtovných odpisov. Doteraz spoločnosť neprerušila daňové odpisovanie na žiadnej z položiek dlhodobého majetku.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, teda majetok ktorého obstarávacía cena je rovná alebo nižšia 1700 €, ale doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, sa zaúčtuje priamo do nákladov a eviduje sa v operatívne evidencii majetku. Pozemky sa neodpisujú.

III. 4 g) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

V priebehu zdaňovacieho obdobia Spoločnosti nebola poskytnutá žiadna dotácia na majetok.

III.5 Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období

Spoločnosť účtovala opravy len nevýznamných chýb bežného účtovného obdobia v súlade so zásadami vedenia účtovníctva a účtovných postupov.

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkazu ziskov a strát

IV.1 Charakteristika Goodwilu

Spoločnosť nemá v tomto bode vecnú náplň.

IV.2 a) Informácie o záväzkoch

Názov položky	bežné obdobie	predchádzajúce obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	100 TEUR	0

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch:

Spoločnosť v roku 2023 dostala úver so splatnosťou nad 5 rokov. Spoločnosť vykazuje v súvahe v rámci v dlhodobých záväzkoch len záväzky so splatnosťou nad 1 rok, pričom alikvotná časť dlhodobého úveru, leasingu, ktorá je splatná v bezprostredne nasledujúcom období, je preúčtovaná medzi krátkodobé záväzky. Časová štruktúra záväzkov z obchodného styku po lehote splatnosti nad 360 dní je 4 323,08 €; záväzky po lehote splatnosti do 30 dní je 80 893,94 € a v lehote splatnosti je 228 897,38 € záväzkov z obchodného styku.

IV.2 b) Hodnota záväzkov zabezpečená záložným právom

Druh formy zabezpečenia záväzku	Hodnota záväzku zabezpečená	
	Záložným právom	Inou formou zabezp.
úverový rámec vrát. kontokorentného úveru a úveru na investičný rozvoj	max. do výšky 350 TEUR	max. do výšky 350 TEUR
úver v rámci programu SIH - antikorona záruka	-	max. do výšky 300 TEUR
úver na kúpu nehnuteľného majetku	max. do výšky 210 TEUR	
prevádzkový úver - EGF záruka	100 TEUR	

IV.3 Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neevidovala výnosy ani náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu.

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**Informácie o podmienenom majetku a podmienených záväzkoch.**

Spoločnosť neeviduje žiadne iné aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

Spoločnosť nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú vykazované v súvahe.

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Ďalšie dôležité informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

Po 31.decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2023.

Čl. VII Ostatné informácie

Všetky dôležité informácie boli uvedené v ostatných bodoch poznámok.