

Poznámky k 31.12.2024**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
- ostatných kovových výrobkov

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 2023, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 19. marca 2024.

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

Riadna Mimoriadna

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 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 2024 do 31. decembra 2024.

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	61	63

Počet zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 61, z toho vrcholový manažment predstavujú traja vlastníci/spoločníci, ďalší štyria vedúci pracovníci tvoria stredný manažment.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2023 a výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok 20. marca 2024.

- I.7 Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 19. marca 2024 schválilo Ing. Jozefa Figlára ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01. januára 2024 do 31. decembra 2024.

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; vzhľadom na skutočnosť, že sadzba pre daň z príjmu PO sa od 01.01.2025 mení v závislosti od výšky zdaniteľných výnosov, ato 24%-ná sadzba pre zdaniteľné výnosy v úhrne nad 5 mil. EUR a Spoločnosť plánuje zdaniteľné výnosy do hodnoty 5 mil. EUR, nebola odložená daň prepočítavaná novou sadzbou dane z príjmu PO.

Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku

Spoločnosť pristúpila k odpisu krátkodobých pohľadávok z obchodného styku, ku ktorým bola tvorená opravná položka v celkovej hodnote 49.898,39 EUR, a krátkodobých pohľadávok vo výške 3.442,44 EUR, ku ktorým nebola tvorená opravná položka, ale už boli premlčané. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravných položiek, a to k pohľadávkam voči spoločnosti, ktorá je v konkurznom konaní.

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená OP
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. 2024 nevytvorila žiadne ďalšie opravné položky k majetku. Vzhľadom na skutočnosť, že v priebehu zdaňovacieho obdobia dlžník nesplatil pohľadávku, k zrušeniu opravnej položky na pohľadávkach nedošlo. Časová štruktúra pohľadávok je nasledovná: Pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní predstavujú horeuvedenú sumu, ku ktorým bola vytvorená opravná položka; pohľadávky po lehote splatnosti od 181 do 360 dní je 322,36 €; pohľadávky po lehote splatnosti do 30 dní je 82 149,84 € a pohľadávky v lehote splatnosti je 96 898,03 €.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok a opis ich vzniku

Ako súčasť závierkových prác Spoločnosť 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 (technológia) 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.

Nakoľko spoločnosť v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach Spoločnosť nevykazovala daňovú stratu, nevzniká možnosť jej umorenia ako v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach.

Dočasný rozdiel medzi ÚH záväzkov a DZ, z toho:			
odpočítateľný	46 735,20	DZ dlhodobého hmotného majetku je vyššia ako ÚH (ÚZC) majetku	nárast ODP
zdaniteľný	97 777,07	DZ dlhodobého hmotného majetku je nižšia ako ÚH (ÚZC) majetku	nárast ODZ
	241 372,69	DZ dlhodobého hmotného majetku je nižšia ako ÚH (ÚZC) majetku	odúčtovanie ODZ
Dočasný rozdiel medzi ÚH záväzkov a DZ, z toho:			
odpočítateľný	1 250,34	tvorba účt. rezerv na N, kt. tvorba nie je uznaná ako daň. výdavok	nárast ODP
	15 995,28	záväzky, kt. vznik bol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento N bude daňovo uznaný až po zaplatení	nárast ODP
	7 592,52	nehrazené záväzky v lehote splatnosti	rozpustenie ODP
	1 421,47	použitie rezerv, kt. tvorba nebola daňovo uznaná	odúčtovanie ODP
	5 447,05	zaplatené záväzky, kt. vznik bol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento náklad je daňovo uznaný až po zaplatení	odúčtovanie ODP
	113 610,97	rozpustenie dotácie podľa daňových odpisov	odúčtovanie ODP
zdaniteľný	7 666,20	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 %. Zvýšená sadzba vo výške 24%, ktorá je stanovená pre nasledovné zdaňovacie obdobie v závislosti od výšky zdaniteľných výnosov nad 5 mil. EUR, vzhľadom na plánované výnosy do 5 mil. EUR, nebola uplatnená.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	základ dane	daň	daň v %
VH pred zdanením,	7 257,52		
z toho teoretická daň		1 524,08	21
Položky zvyšujúce VH	81 713,54		
Položky znižujúce VH	37 133,99		
Umorenie daňovej straty			
Základ dane	51 837,07		
Splatná daň z príjmov		10 885,78	21
Odložená daň z príjmov		-4 573,28	21
Celková daň z príjmov		6 312,50	

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). Rezervy na nevyčerpané dovolenky boli tvorené s použitím priemerného hodinového zárobku za IV.Q.2024 (súčasťou rezerv je aj poistné do ZP a SP vypočítané z nevyčerpanej dovolenky).

Tvorba rezervy na dovolenky 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 obstarávacia cena je rovná alebo nižšia 1.700,- EUR, 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	0	0

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch:

Spoločnosť v roku 2024 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 od 31 do 90 dní je 250,- €; záväzky po lehote splatnosti do 30 dní je 2 588,36 € a v lehote splatnosti je 347 937,57 € 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	
investičný úver	110 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 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2024.

Čl. VII Ostatné informácie

Všetky dôležité informácie boli uvedené v ostatných bodoch poznámok.