

Poznámky k 31.12.2017**I. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke**

- I.1) Obchodné meno účtovnej jednotky:** STROJLAB, s.r.o.
Sídlo: Čsl. Armády 140, 068 01 Medzilaborce
Dátum založenia: 01.01.2000
Dátum vzniku: 14.01.2000

Hlavným predmetom podnikania spoločnosti je výroba:

- strojov pre potravinársky priemysel,
- účelových zariadení a strojov,
- účelových zariadení a strojov,
- nástrojov,
- kovových konštrukcií,
- kotlov na tuhé palivo a plyn s menovitým výkonom do 300 kW,
- povrchová úprava kovov,
- frézovanie, sústruženie a iné obrábanie kovov,
- pálenie – výroba výpalkov pomocou laserového a plazmového páliaceho stroja,
- vnútroštátna a medzinárodná nákladná cestná doprava.

V roku 2015 bol výrobný sortiment rozšírený o výrobu oceľových konštrukcií a v roku 2016 o sušičky, výmenníky, dopravníky a o nerezové výrobky. Aktuálny výrobný program tvoria:

výrobky pre zimnú údržbu
rôzne zvarence do 3 ton
oceľové konštrukcie
manipulačné palety
komponenty pre žeriavy
konštrukcie pre elektrárne/plošiny pre veterné elektrárne
dvere, uzávery, poklopy/2016 nerezové výrobky
klapky/2016 sušičky, výmenníky, dopravníky
výpalky

- I.2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie**

Účtovnú závierku za rok 2016 schválilo valné zhromaždenie dňa 28.03.2017.

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

Riadna Mimoriadna

- I.4) Údaje o skupine účtovných jednotiek:**

Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny.

- I.5) Informácie o počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	54
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	55
Počet vedúcich zamestnancov	3

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

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

III. Informácie o prijatých postupoch

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

III.1)

áno nie

III.2) **Zmeny účtovných zásad a metód**

V spoločnosti neboli aplikované žiadne zmeny účtovných zásad a metód.

III.3) **Charakter a účel transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Spoločnosť nemá v tomto bode vecnú náplň.

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

Druh majetku / záväzkov	Spôsob ocenenia	Náklady spojené s obstaraním
DNM obstaraný kúpou	obstarávacia cena-oprávky	inštalácia
DNM obstaraný vlastnou činnosťou	-	-
DNM obstaraný iným spôsobom	-	-
DHM obstaraný kúpou	obstarávacia cena-oprávky	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 vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím	
Záväzky	menovitá hodnota	-
Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	výdavky a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím	

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

K 31.12.2017 boli zaúčtované pozemky ako novozistený majetok pri inventarizácii v ocenení reálnej hodnoty vo výške 40 341,40 €.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok a opis ich vzniku

Dočasný rozdiel medzi ÚH majetku a DZ, z toho:		
odpočítateľný	9 338,11	DZ dlhodobého hmotného majetku je vyššia ako ÚH (ÚZC) majetku
zdaniteľný	210 984,69	DZ dlhodobého hmotného majetku je nižšia ako ÚH (ÚZC) majetku
Dočasný rozdiel medzi ÚH záväzkov a DZ, z toho:		
	4 475,31	
odpočítateľný	901,52	tvorba účt. rezerv na N, kt. tvorba nie je uzananá ako daň. výdavok
	1 620,79	záväzky, kt. vznik bol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento N bude daňovo uznaný až po zaplatení
	1 953,00	neuhradené záväzky v lehote splatnosti
zdaniteľný	0,00	
Ostatné dočasné rozdiely:		
	72 848,57	neumorená daňová strata
	6 276,37	nezapočítaná daňová licencia

Odpočítateľné dočasné rozdiely viedli k odloženej daňovej pohľadávke vo výške 1 598,27 € zaúčtovanej ako zníženie nákladov, t.j. 48101 / 59201.

Zdaniteľné dočasné rozdiely viedli k odloženému daňovému záväzku vo výške 25 665,76 € zaúčtovanému ako náklad, t.j. 59201 / 48101.

Neumorená daňová strata a nezapočítaná daňová licencia viedli k odloženej daňovej pohľadávke vo výške 16 616,24 € a keďže spoločnosť plánuje vykázať zisk v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, bola táto pohľadávka zaúčtovaná ako zníženie nákladov, t.j. 48101 / 59201.

Keďže sa jedná o jedného daňovníka a ten istý daňový úrad, spoločnosť vykazuje len výsledný zostatok účtu 48101 - ako odložený daňový záväzok vo výške 7 451,26 €.

Odložený daňový záväzok bol prepočítavaný 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,	15 921,05		
z toho teoretická daň		0,00	21
Položky zvyšujúce VH	10 311,44		
Položky znižujúce VH	124 168,61		
Umorenie daňovej straty	0,00		
Základ dane	-97 936,13		
Splatná daň z príjmov		2 880,00	21
Odložená daň z príjmov		7 451,26	21
Celková daň z príjmov		10 331,26	

Nakoľko spoločnosť vykázala daňovú stratu, jej daňová povinnosť bola 0,- €, v nadväznosti na inštitút daňovej licencie, spoločnosť zaúčtovala splatnú daň z príjmu vo výške daňovej licencie, t.j. 2 880,- €

III.4 b) Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená OP
Pohľadávka z OS	605,11	vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky = úroky z omeškania k už odpísanej pohľadávke

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); faktúry, ktorá bola doručená do dňa zostavenia účtovnej závierky (vodné a stočné). Rezervy na nevyčerpanú dovolenku boli tvorené s použitím priemerného hodinového zárobku k 31.12.2017.

III.4 d) 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-ročná
DNM	6 rokov	1/6
DHM: stavby	20 rokov	1/20
	30 rokov	1/30
SHV a SHV	6 rokov	1/6
	12 rokov	1/12
	15 rokov	1/15
	20 rokov	1/20

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z odpisového plánu zostaveného spoločnosťou, ktorý vychádzal z predpokladanej doby použiteľnosti dlhodobého nehmotného majetku alebo iných objektívnych predpokladov.

Odpisy **dlhodobého hmotného majetku** sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. K 01.01.2017 spoločnosť na návrh inventarizačnej komisie po prehodnotení využiteľnosti DHM opätovne pristúpila k zmene účtovného odpisového plánu u niektorých položiek majetku - došlo teda k predĺženiu doby odpisovania. Zmena sa týkala odpisovania štyroch strojov (pôvodný predpoklad 3-zmenná prevádzka nebol naplnený a tiež s ohľadom na vykonávané pravidelné servisné prehliadky bola doba použiteľnosti predĺžená). Doba odpisovania bola prehodnotená aj u plynového hospodárstva a odsávacieho zariadenia. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy u administratívnych budov a u vyššie spomenutého majetku (kde došlo k zmene odpisového plánu) spoločnosti sa **nerovnejú**.

U DNM aj u DHM sa používa rovnomerný odpis.

Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

V roku 2017 spoločnosti neboli poskytnuté žiadne dotácie na obstaranie majetku.

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.

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Informácie o záväzkoch:

Dlhodobé záväzky

Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok je vo výške 384 979 €; z toho 310 002 € je pôžička spoločníkov a vo výške 50 000 € pôžička od personálne prepojenej osoby. Odložený daňový záväzok je vo výške 23 815 €, 1 162 € tvorí záväzok zo sociálneho fondu.

Spoločnosť nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov.

Spoločnosť nevytvára dlhodobé rezervy.

K 31.12.2017 sú v súvahe preúčtované úvery na krátkodobú a dlhodobú časť, a to vo výške celkového splatného záväzku v roku 2018 (krátkodobá časť úverov). Dlhodobé úvery budú postupne splatené v roku 2018, 2019 (dva úvery) a následne 2020 a 2021. Spoločnosť čerpá aj kontokorentný úver na prevádzkové financovanie, ktorý je uvádzaný v krátkodobých záväzkoch. V sledovanom období nefinancovala majetok formou finančného prenájmu.

Krátkodobé záväzky

Z celkovej hodnoty krátkodobých záväzkov z obchodného styku cca. 310 tis. € je cca. 100 tis. € po splatnosti, z toho 70% je do 30 dní po lehote splatnosti.

Záväzky voči daňovému úradu, sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam sú všetky v lehote splatnosti.

Informácie o pohľadávkach:

Dlhodobé pohľadávky

Spoločnosť eviduje v účtovníctve dlhodobé pohľadávky z obchodného styku vo výške cca. 48 tis. € - je to forma zádržného pri dodávaní oceľových konštrukcií a plynatesných a protipožiarnych dverí a brán.

Iné dlhodobé pohľadávky spoločnosť neeviduje.

Krátkodobé pohľadávky

Z krátkodobých pohľadávok z obchodného styku spoločnosť eviduje voči prepojenej osobe pohľadávku vo výške cca. 16 tis. € - v celej výške v lehote splatnosti.

Súčasťou tejto skupiny pohľadávok je aj krátkodobé zádržné vo výške cca. 43 tis. € z dodávky oceľových konštrukcií. Toto zádržné je po lehote splatnosti.

Spoločnosť eviduje cca. 102 tis. € pohľadávok po lehote splatnosti (okrem krátkodobého zádržného, ktoré je tiež po lehote splatnosti).

Pohľadávku rádovo v sume 160 tis. € spoločnosť prihlásila do konkurzu (jej súčasťou je aj 43 tis. € z dlhodobého a 43 tis. € aj z krátkodobého zádržného).

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach.

Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku:

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

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

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

Po 31. decembri 2017 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2017.

VII. Ostatné informácie.

Pre túto časť poznámok spoločnosť nemá obsahovú náplň.