

Poznámky k 31.12.2018**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 2017 schválilo valné zhromaždenie dňa 15.03.2018.

- 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	58
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	58
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 31.12.2018 boli zaúčtované prípravky, čo možno klasifikovať ako náradie vyrábané vo vlastnej réžii, ktoré slúži v procese výroby za účelom skrátenia výrobného času a zníženia chybovosti - napr. prípravky zvaracie, lisovacie, vŕtacie, páliace, manipulačné, strihacie a pod., ako novozistený majetok pri inventarizácii ocenené úplnými vlastnými nákladmi vo výške 31 300,- €.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok a opis ich vzniku

Kedže spoločnosť má povinnosť auditu, je povinná tiež účtovať o odloženej dani 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. 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.

Dočasný rozdiel medzi ÚH majetku a DZ, z toho:		
odpočítateľný	12 473,59	DZ dlhodobého hmotného majetku je vyššia ako ÚH (ÚZC) majetku
zdaniteľný	331 467,10	DZ dlhodobého hmotného majetku je nižšia ako ÚH (ÚZC) majetku
Dočasný rozdiel medzi ÚH záväzkov a DZ, z toho:		
odpočítateľný	14 067,79	
	2 053,20	tvorba účt. rezerv na N, kt. tvorba nie je uznaná ako daň. výdavok
	8 024,79	záväzky, kt. vznikol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento N bude daňovo uznaný až po zaplatení
	3 989,80	neuhradené záväzky v lehote splatnosti
zdaniteľný	0,00	
Ostatné dočasné rozdiely:		
	64 118,62	daňová strata za zdaňovacie obdobie 2018
	5 760,00	nezapočítaná daňová licencia - možnosť započítania pre nasledujúce zdaňovacie obdobia

Odpočítateľné dočasné rozdiely viedli k odloženej daňovej pohľadávke vo výške 3 612,69 € zaúčtovanej ako zníženie nákladov, t.j. 48101 / 59201.

Zdaniteľné dočasné rozdiely viedli k odloženému daňovému záväzku vo výške 25 301,30 € zaúčtovanému ako náklad, t.j. 59201 / 48101.

Odložená daňová pohľadávka z titulu možnosti umorenia daňovej straty za zdaňovacie obdobie 2018 nebola zaúčtovaná, nakoľko na účte 481 je zostatok aj 2/4 odloženej daňovej pohľadávky z titulu možnosti umorenia daňovej straty v dvoch nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (neumorená časť v bežnom zdaňovacom období bola odúčtovaná, rovnako ako aj nezapočítaná daňovaná licencia, ktorej možnosť započítania uplynula v tomto zdaňovacom období).

Kedže sa jedná o jedného daňovníka a ten istý daňový úrad, spoločnosť vykazuje len výsledný zostatok účtu 48101 k 31.12.2018 - ako odložený daňový záväzok vo výške 50 711,94 €.

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,	29 525,16		
z toho teoretická daň		0,00	21
Položky zvyšujúce VH	29 360,93		
Položky znižujúce VH	123 004,71		
Umorenie daňovej straty	0,00		
Základ dane	-64 118,62		
Splatná daň z príjmov		0,00	21
Odložená daň z príjmov		21 688,62	21
Celková daň z príjmov		21 688,62	

Nakoľko spoločnosť vykázala daňovú stratu, jej daňová povinnosť bola 0,- €

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

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená OP

V roku 2018 spoločnosť odpísala dve pohľadávky - jednu z dôvodu premlčania inštitútu náhrady škody, z ktorého titulu pohľadávka vznikla a druhú z dôvodu zastavenia súdneho konania ohľadne nedodania tovaru za poskytnutú zálohovú platbu.

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 31.12.2018.

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. Počas predchádzajúcich zdaňovacích období spoločnosť niekoľkokrát pristúpila na návrh inventarizačnej komisie po prehodnotení využiteľnosti DHM 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, ako aj u novopostavenej vrobnej haly. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy u administratívnych budov a u vyššie spomenutého majetku (kde došlo k zmene odpisového plánu) spoločnosti sa **nerovnajú**.

U DNM aj u DHM sa používa rovnomerné odpisovanie. Do t.č. daňové odpisovanie nebolo prerušené ani u jednej položky dlhodobého hmotného majetku.

Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

V roku 2018 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 413 747 €; z toho 310 002 € je pôžička spoločníkov a vo výške 50 000 € pôžička od personálne prepojenej osoby. Odložený daňový záväzok je vo výške 50 712 €, 3 033 € tvorí záväzok zo sociálneho fondu.

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

Spoločnosť nevytvára dlhodobé rezervy.

K 31.12.2018 sú v súvahe preúčtované úvery na krátkodobú a dlhodobú časť, a to vo výške celkového splatného záväzku v roku 2019 (krátkodobá časť úverov). Dlhodobé úvery budú postupne splatené v roku 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 spoločnosť nefinancovala majetok formou finančného prenájmu, ale prijala krátkodobú finančnú výpomoc vo výške 100 tis. €.

Krátkodobé záväzky

Z celkovej hodnoty krátkodobých záväzkov z obchodného styku cca. 450 tis. € je cca. 265 tis. € po splatnosti, z toho 48% je do 30 dní po lehote splatnosti.

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

Informácie o pohľadávkach:***Dlhodobé pohľadávky***

Spoločnosť eviduje v účtovníctve dlhodobé pohľadávky z obchodného styku vo výške cca. 46 tis. € - je to forma zádržného pri dodávaní oceľových konštrukcií a plynosných 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. 5 tis. € - v celej výške v lehote splatnosti.

Súčasťou tejto skupiny pohľadávok je aj krátkodobé zádržné vo výške cca. 59 tis. € z dodávky oceľových konštrukcií.

Spoločnosť eviduje cca. 168 tis. € pohľadávok po lehote splatnosti (okrem krátkodobého zádržného, ktoré je tiež po lehote splatnosti).

Pohľadávku rádo vo 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 2018 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.