

Poznámky k 31.12.2019**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 2018 schválilo valné zhromaždenie dňa 20.03.2019.

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**III.1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti**
☒ 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 oceňovania	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

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	27 754,34	DZ dlhodobého hmotného majetku je vyššia ako ÚH (ÚZC) majetku
zdaniteľný	435 943,45	DZ dlhodobého hmotného majetku je nižšia ako ÚH (ÚZC) majetku
Dočasný rozdiel medzi ÚH záväzkov a DZ, z toho:		
odpočítateľný	930,00	tvorba účt. rezerv na N, kt. tvorba nie je uznaná ako daň. výdavok
	925,68	záväzky, kt. vznik bol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento N bude daňovo uznaný až po zaplatení
	194 615,26	rozpustenie dotácie podľa daňových odpisov
zdaniteľný	3 277,70	použitie rezerv, kt. tvorba nebola daňovo uznaná
	10 670,74	zaplatené záväzky, kt. vznik bol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento N bude daňovo uznaný až po zaplatení
	1 904,18	N na certifikáty daňovo uznané podľa doby platnosti certifikátu počnúc mesiacom úhrady
	6 674,00	uhradené, resp. odpísané premlčané záväzky
Ostatné dočasné rozdiely:		
	24 282,86	umorená daňová strata zaúčt. ako odlož. daň.pohf. (použitie)
	3 946,09	započítanie kladného rozdielu DL

Odpočítateľné dočasné rozdiely viedli k odloženej daňovej pohľadávke vo výške 42 246,46 € zaúčtovanej ako zníženie nákladov, t.j. 48101 / 59201.

Zdaniteľné dočasné rozdiely viedli k odloženému daňovému záväzku vo výške 28 872,28 € zaúčtovanému ako náklad, t.j. 59201 / 48101.

V zdaňovacom období bola umorená 1/4 daňovej straty z r. 2016 zaúčtovaná ako odložená daňová pohľadávka, a teda jej použitie bolo zaúčtované v sume 5 099,40 € na 59201/48101. Bol započítaný tiež kladný rozdiel prevyšujúci hypotetickú daňovú licenciu, ktorý taktiež tvorí odloženú daňovú pohľadávku, t.j. bolo zaúčtované jeho použitie 828,68 € na 59201/48101.

Kedže sa jedná o jedného daňovníka a ten istý daňový úrad, spoločnosť vykazuje len výsledný zostatok účtu 48101 k 31.12.2008 - ako odložený daňový záväzok vo výške 43 265,84 €.

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,	20 512,82		
z toho teoretická daň		4 307,69	21
Položky zvyšujúce VH	211 298,98		
Položky znižujúce VH	134 510,05		
Umorenie daňovej straty	64 796,54		
Základ dane	32 505,21		
Splatná daň z príjmov		2 880,00	21
Odložená daň z príjmov		-7 446,10	21
Celková daň z príjmov		-4 566,10	

Splatná daň za zdaňovacie obdobie 2019 bola vypočítaná vo výške 6 826,09 €, ale spoločnosť započítala kladný rozdiel prevyšujúci hypotetickú daňovú licenciu, a to vo výške 3 946,09 €.

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

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená OP
krátkodobé a dlhodobé pohľadávky	160 168,57	160 168 057

V roku 2019 spoločnosť vytvorila opravnú položku na krátkodobé (bežné pohľadávky z obchodného styku z titulu dodávok a krátkodobé zádržné) aj dlhodobé (dlhodobé zádržné) pohľadávky voči odberateľovi, na ktorého bol vyhlásený konkurz.

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); faktúra za vodné a stočné nebola doručená do dňa zostavenia závierky, preto boli rezervy vytvorené len odhadom. Rezervy na nevyčerpanú dovolenku boli tvorené s použitím priemerného hodinového zárobku za IV.Q.2019 (súčasťou rezerv je aj poisťné do ZP a SP vypočítané z nevyčerpanej dovolenky).

Tvorba rezervy na dovolenky spolu s príslušným poisťným je daňovým výdavkom, pričom ostatné tvorby rezerv sú nedaňovými výdavkami.

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 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 výrobné haly. V súlade so zákonom o dani z príjmov nie sú účtovne odpisované ani administratívne budovy. Aj ďalšie zložky majetku sú účtovne odpisované v súlade s odpisovým plánom spoločnosti, preto na účely stanovenia základu dane z príjmov PO, je potrebné testovať rozdiely medzi účtovnými a daňovými odpismi.

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

Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

V roku 2019 bolo spoločnosti doručené rozhodnutie o priznaní regionálneho príspevku na Vybudovanie nadstavby sociálneho zariadenia pre zamestnancov STROJLAB, s.r.o., a to vo výške 80 tis. EUR. Tento nárok bol k 31.12.2019 zaúčtovaný, pričom k uvedenému dátumu, ani k dátumu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť ešte predmetný regionálny príspevok (dotáciu) neprijala.

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 407 850 €; z toho 310 002 € je pôžička spoločníkov a vo výške 50 000 € pôžička od personálne prepojenej osoby. Odložený daňový záväzok je vo výške 43 266 €, 4 582 € tvorí záväzok zo sociálneho fondu.

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

Spoločnosť nevytvára dlhodobé rezervy.

Spoločnosť pravidelne ako súčasť závierkových operácií preúčtováva alikvótne časti úverov ako splátky na nasledujúci rok do krátkodobých záväzkov. V dlhodobých záväzkoch bankových úverov je k 31.12.2019 vykázaný jeden úver, ktorý bude splatený v roku 2021. Spoločnosť čerpá aj kontokorentný úver na prevádzkové financovanie, ktorý je uvádzaný v krátkodobých záväzkoch rovnako ako aj dva ďalšie úvery (tzn. jeden dlhodobý úver bude splatený v priebehu roka 2020). V sledovanom období spoločnosť nefinancovala majetok formou finančného prenájmu, ale prijala krátkodobú finančnú výpomoc vo výške 57 tis. €.

Z celkovej hodnoty krátkodobých záväzkov z obchodného styku cca. 310 tis. € je po splatnosti len 348 EUR, za dodanie služieb, ktoré boli reklamované a do termínu zostavenia účtovnej závierky táto reklamácia nebola doriešená.

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. 44 tis. €, čo je forma zádržného pri dodávaní oceľových konštrukcií. Na tieto pohľadávky ale k 31.12.2019 spoločnosť vytvorila opravnú položku, nakoľko na odberateľa bol vyhlásený konkurz.

Iné dlhodobé pohľadávky spoločnosť neeviduje.

Krátkodobé pohľadávky

Z krátkodobých pohľadávok z obchodného styku spoločnosť eviduje voči prepojenej osobe pohľadávku vo výške cca. 36,5 tis. €, z toho 13 tis. EUR je po lehote splatnosti do 30 dní.

Súčasťou tejto skupiny pohľadávok je aj krátkodobé zádržné vo výške takmer 62 tis. € z dodávky oceľových konštrukcií a tlakovoplynosných dverí. Z toho na pohľadávku vo výške 44 tis. EUR spoločnosť vytvorila opravnú položku, nakoľko na odberateľa bol vyhlásený konkurz.

Spoločnosť eviduje cca. 233 tis. € pohľadávok po lehote splatnosti (vrátane krátkodobého zádržného, ktoré je tiež po lehote splatnosti).

Pohľadávku rádo vo sume 160 tis. € spoločnosť prihlásila do konkurzu (jej súčasťou je aj 44 tis. € z dlhodobého a 44 tis. € aj z krátkodobého zádržného. Na celú túto pohľadávku spoločnosť vytvorila opravnú položku.

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 2019 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2019.

VII. Ostatné

Pre túto časť poznámok spoločnosť nemá obsahovú náplň.