

Poznámky k 31.12.2020**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 vznikla v roku 2000 a hlavným predmetom jej podnikania je výroba:
 ◦ strojov pre potravinársky priemysel
 ◦ účelových zariadení a strojov
 ◦ nástrojov
 ◦ kovových konštrukcií
 ◦ povrchová úprava kovov
 ◦ pálenie - výroba výpalkov pomocou laserového a plazmového páliaceho stroja
- I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:**
 Účtovnú závierku za rok 2019 schválilo valné zhromaždenie dňa 16.03.2020.

I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

- Riadna Mimoriadna

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 | 53 | 58 |

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

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

Čl. 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 Informácie o charaktere a účele 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 | oceňujú sa menovitou hodnotou | - |
| 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 | - |
| 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 ** | - |

* 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

| 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 | OP vytvorená k pohľadávke voči tuzemskému odberateľovi, ktorá bola splatná v r. 2015 |

Okrem horeuvedených vytvorených položiek spoločnosť v r. 2020 nevytvorila žiadne ďalšie opravné položky k majetku.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok a opis ich vzniku

Keďže 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 | 18 744,55 | DZ dlhodobého hmotného majetku je vyššia ako ÚH (ÚZC) majetku |
| zdaniteľný | 477 265,88 | DZ dlhodobého hmotného majetku je nižšia ako ÚH (ÚZC) majetku |
| Dočasný rozdiel medzi ÚH záväzkov a DZ, z toho: | | |
| odpočítateľný | 971,20 | tvorba účt. rezerv na N, kt. tvorba nie je uznaná ako daň. výdavok |
| | 1 629,59 | záväzky, kt. vznik bol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento N bude daňovo uznaný až po zaplatení |
| | 69,51 | neuhradené záväzky v lehote splatnosti |
| | 203 355,60 | rozpustenie dotácie podľa daňových odpisov |
| zdaniteľný | 930,20 | použitie rezerv, kt. tvorba nebola daňovo uznaná |
| | 925,68 | 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 |
| | 50,00 | uhradené, resp. odpísané premičané záväzky |
| Ostatné dočasné rozdiely: | | |
| | 24 282,86 | umorená daňová strata zaúčt. ako odlož. daň.pohl. (použitie) |
| | 1 813,91 | nezapočítaný kladný rozdiel DL - odúčtovanie odlož. daň. pohl. |
| | 24 484,03 | predpoklad dosiahnutia dostatočného základu dane za ZO 2021 pre umorenie straty |
| | 16 029,66 | predpoklad dosiahnutia dostatočného základu dane za ZO 2021 pre umorenie straty |

Odpočítateľné dočasné rozdiely a predpoklad dosiahnutia dostatočného základu dane v ZO 2021 pre umorenie 1/4 daňovej straty z r. 2017 a 2018 viedli k zaúčtovaniu celkovej odloženej daňovej pohľadávky vo výške 11.852,65 EUR zaúčtovanej ako zníženie nákladov, t.j. 48101 / 59201.

Zdaniteľné dočasné rozdiely viedli k odloženému daňovému záväzku vo výške 7.217,42 EUR 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. V danom ZO nebol započítaný kladný rozdiel prevyšujúci hypotetickú daňovú licenciu, nakoľko splatná daň bola nulová, viedlo to k odúčtovaniu odloženej daňovej pohľadávky vo výške 380,92 EUR ako 59201/48101.

Keďže sa jedná o jedného daňovníka a ten istý daňový úrad, spoločnosť vykazuje len výsledný zostatok účtu 48101.

Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka boli prepočítávané 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, | 55 527,60 | | |
| z toho teoretická daň | | 11 660,80 | 21 |
| Položky zvyšujúce VH | 162 544,85 | | |
| Položky znižujúce VH | 178 413,56 | | |
| Umorenie daňovej straty | 39 658,89 | | |
| Základ dane | 39 658,89 | | |
| Splatná daň z príjmov | | 0,00 | 21 |
| Odložená daň z príjmov | | 845,09 | 21 |
| Celková daň z príjmov | | 845,09 | |

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 tvorené odhadom. Rezervy na nevyčerpané dovolenky boli tvorené s použitím priemerného hodinového zárobku za IV.Q.2020 (súčasťou rezerv je aj poisťné do ZP a SP vypočítané z nevyčerpanej dovolenky). |

Tvorba rezerv na dovolenky spolu s príslušným poisťným 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

Spoločnosť 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 | 12 rokov | 1/12 | časová lineárna |
| | 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 použiteľnosti dlhodobého nehmotného majetku alebo iných objektívnych predpokladov.

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** podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa 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.

III. 4 g) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

| Majetok | Ocenenie | Výška dotácie |
|--|------------|---------------|
| nadstavba "Sociálne zariadenie pre zamestnancov" | 152.872,23 | 80.000,- |

Regionálny príspevok vo výške 80.000,- bol spoločnosti priznaný ešte v r. 2019, v marci 2020 spoločnosť príspevok dostala. Nadstavba bola dokončená ešte v roku 2020, kvôli pandémie kolaudačné konanie prebiehalo až v I.Q. 2021. Spoločnosť dostala kolaudačné rozhodnutie v 03/2021.

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 Informácie o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie

Spoločnosť nemá v tomto bode vecnú náplň.

IV.3 a) Informácie o záväzkoch

| Názov položky | BO | PO |
|---|-----|-----|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 0,- | 0,- |

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch:

Spoločnosť neeviduje záväzky so splatnosťou nad 5 rokov. Eviduje bankový úver v rámci programu SIH, ktorý prijala v r. 2020 a splacať začne v polovici roka 2021 na 36 mesiacov. Spoločnosť vykazuje v súvahe v rámci dlhodobých záväzkov len záväzky so splatnosťou nad 1 rok, ale menej ako 5 rokov.

IV.3 b) Hodnota záväzkov zabezpečená záložným právom

| Druh formy zabezpečenia záväzku | Hodnota záväzku zabezpečená | |
|---|-----------------------------|------------------------|
| | Záložným právom | Inou formou zabezp. |
| prevádzkový kontokorentný úver | max. do výšky 350 TEUR | max. do výšky 350 TEUR |
| odvodový úver - záruka MF SR | - | max do výšky 150 TEUR |
| úver v rámci programu SIH - antikورونا záruka | - | max. do výšky 300 TEUR |
| | | |

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch zabezp. záložným právom alebo inou formou zabezpečenia:

Odvodový úver uvedený v tabuľke bol v r. 2020 splatený.

IV.4 Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Tabuľka č. 1

| Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| príspevok v rámci Covid pandémie | 139.599,28 | 0,- |

Ďalšie dôležité informácie o výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Spoločnosť v r. 2020 výrazne poklesla výroba, a teda aj tržby v súvislosti s celosvetovou pandémiou spôsobenou šírením nového koronavírusu SARS-Cov2 v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami. Aby aj napriek tejto nepriaznivej situácii bola schopná udržať zamestnanosť, požiadala o príspevky v rámci aktívnej politiky štátu na podporu udržania zamestnanosti.

Tabuľka č. 2

| Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| - | | |

Ďalšie dôležité informácie o nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Spoločnosť neevidovala 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 zvierka

Po 31.decembri 2020 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2020.

Pod vplyvom mimoriadnej situácie v SR a v celej EÚ vyvolanej vírusom COVID19 vedenie spoločnosti prehodnotilo všetky informácie, ktoré malo k dispozícii ku dnešnému dňu a je toho presvedčenia, že z dlhodobej perspektívy je spoločnosť schopná nepretržite pokračovať v činnosti.

Čl. VII Ostatné informácie

Pre túto časť poznámok spoločnosť nemá obsahovú náplň.