

Poznámky k 31.12.2021**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
- povrchová úprava kovov
- pálenie - výroba výpalkov pomocou laserového a plazmového páliaceho stroja
- strojov pre potravinársky priemysel

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 2020, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 19. marca 2021.

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

☒ Riadna ☐ Mimoriadna

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

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 existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, 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	54	53

Vrcholový manažment predstavujú traja vlastníci/spoločníci, ďalší traja vedúci pracovníci tvoria stredný manažment.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 a výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok 26. marca 2021.

- I.7 Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 19. marca 2021 schválilo Ing. Jozefa Figlára ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01. januára 2021 do 31. decembra 2021.

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 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

Spoločnosť nerealizuje také transakcie, ktoré dlhodobo nie sú vykázané v súvahe a ktorých vplyv na finančnú situáciu účtovnej jednotky by tu bolo potrebné uviesť. Spoločnosť nevyužíva outsourcing v žiadnej oblasti, v bežnom účtovnom období nebol realizovaný ani faktoring, leasing ani podobné finančné služby. Spoločnosť mala v predchádzajúcich účtovných obdobiach v nájme výrobnú halu, ktorú v účtovnom období, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, odkúpila do svojho vlastníctva. V nájme tak zostáva už len výrobný stroj.

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 identifikovala za ostatné dva účtovné obdobia ako relatívne významný faktor ovplyvňujúci odhady a predpoklady súvisiace s výrobou, ekonomickou činnosťou Spoločnosti stále neukončené obdobie pandémie, ktoré malo negatívny vplyv na pracovnú silu a tiež ceny vstupov vo výrobe. Tie sa ale neprejavili tak markantne, ako je to za ostatný mesiac, teda v čase od vypuknutia vojnového konfliktu na Ukrajine, kedy dochádza k výraznému nárastu cien vstupov, predovšetkým hutného materiálu, ktorý je základom výroby Spoločnosti, a tiež k neistote v dodávkach vstupov, čo môže mať negatívny dopad na schopnosť dodržania termínu expedície výrobkov Spoločnosti.

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

Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravných položiek.

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
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. 2021 nevytvorila žiadne ďalšie opravné položky k majetku.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok a opis ich vzniku

Keďže Spoločnosť má povinnosť mať účtovnú závierku k 31. decembru 2021 overenú audítorom, nakoľko spĺňa 2 z 3 stanovených podmienok, naďalej pokračuje v účtovaní odloženej dane 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. Teraz už ale dochádza k postupnému odúčtovávaniu 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 minulých zdaňovacích obdobiach vykazovala daňovú stratu a do budúcnosti odhaduje tvorbu dostatočného základu dane, pristúpila k zaúčtovaniu odloženej daňovej pohľadávky z titulu možnosti umorenia 1/4 daňovej straty z r. 2018. Podobnú situáciu odhadovala i v predchádzajúcom zdaňovacom období, pričom tento odhad sa potvrdil, daňová strata bola umorená, a teda odložená daňová pohľadávka z r. 2020 bola odúčtovaná.

Dočasný rozdiel medzi ÚH záväzkov a DZ, z toho:			
odpočítateľný	25 239,10	DZ dlhodobého hmotného majetku je vyššia ako ÚH (ÚZC) majetku	nárast ODP
zdaniteľný	444 222,38	DZ dlhodobého hmotného majetku je nižšia ako ÚH (ÚZC) majetku	odúčtovanie ODZ
Dočasný rozdiel medzi ÚH záväzkov a DZ, z toho:			
odpočítateľný	930,-	tvorba účt. rezerv na N, kt. tvorba nie je uznaná ako daň. výdavok	nárast ODP
	6 210,99	záväzky, kt. vznikol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento N bude daňovo uznaný až po zaplatení	nárast ODP
	1 038,40	neuhradené záväzky v lehote splatnosti	nárast ODP
	971,20	použitie rezerv, kt. tvorba nebola daňovo uznaná	odúčtovanie ODP
	1 629,59	zaplatené záväzky, kt. vznikol zaúčtovaný súvzťažne s N a tento náklad je daňovo uznaný až po zaplatení	odúčtovanie ODP
	180 919,44	rozpustenie dotácie podľa daňových odpisov	odúčtovanie ODP
zdaniteľný	1 666,64	rozpustenie dotácie podľa daňových odpisov	nárast ODZ
Ostatné dočasné rozdiely:			
	40 513,69	umorená daňová strata zaúčt. ako odloz. daň.pohf. (použitie)	odúčtovanie ODP
	16 029,66	predpoklad dosiahnutia dostatočného základu dane za ZO 2022 pre umorenie straty	nárast ODP

Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka boli prepočítavané 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,	57 659,10		
z toho teoretická daň		12 108,41	21
Položky zvyšujúce VH	190 365,60		
Položky znižujúce VH	183 055,36		
Umorenie daňovej straty	40 513,69		
Základ dane	24 455,65		
Splatná daň z príjmov		5 135,68	21
Odložená daň z príjmov		728,76	21
Celková daň z príjmov		5 864,44	

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.2021 (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 použiteľnosti dlhodobého nehmotného majetku alebo iných 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.

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa **rovnajú**. Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zaradenia do konca roka.

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 Goodwillu

Spoločnosť nemá v tomto bode vecnú náplň.

IV.2 a) Informácie o záväzkoch

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

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch:

Spoločnosť neviduje 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.2 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
úver v rámci programu SIH - antikورونا záruka	-	max. do výšky 300 TEUR
úver na kúpu nehnuteľného majetku	max. do výšky 210 TEUR	

IV.3 Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
príspevok v rámci Prvej pomoci +	140 352	139 599
príspevok na testovanie v rámci Covid pandémie	330	0

Za výnosy výnimočného výskytu Spoločnosť považuje príspevky súvisiace s pandemickou situáciou v dôsledku šírenia nového koronavírusu SARS-Cov2. Spoločnosť o nich požiadala v rámci Prvej pomoci + - aktívnej politiky štátu na podporu udržania pracovných miest v čase, keď začiatkom roka 2021 Spoločnosť stále vykazovala pokles tržieb (ako aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období). Koncom roka 2021 Spoločnosť preplácala svojim zamestnancom povinné testovanie na COVID-19, pričom do zostavenia účtovnej závierky za rok 2021 požiadala o preplatenie nákladov v súlade s príslušnými nariadeniami.

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 závierka

Ďalšie dôležité informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

Po 31. decembri 2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2021.

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 presvedčená, že z dlhodobej perspektívy je spoločnosť schopná nepretržite pokračovať v činnosti.

Čl. VII Ostatné informácie

Všetky dôležité informácie boli uvedené v ostatných bodoch poznámok.