

Poznámky k 31.12.2017

I. Informácie o účtovnej jednotke**a) Identifikácia účtovnej jednotky**

Obchodné meno účtovnej jednotky	COLORSTAV – TEAM, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Gazdovský rad 18/12, 930 40 Štvrtok na Ostrove
Dátum založenia účtovnej jednotky	19.12.2005
Dátum vzniku účtovnej jednotky	14.1.2006

b) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

- uskutočňovanie jednoduchých stavieb, drobných stavieb a ich zmien,
- maliarske práce, pomocné stavebné práce, zväračské práce, vŕtanie a kopanie studní,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom (veľkoobchod a maloobchod),
- výroba farieb, lakov a náterov

c) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	46	40

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 zostavenú v zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z .z. o účtovníctve.

e) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením dňa 31.05.2017.

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

III. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach**a) Účtovná jednotka spracovala a predkladá účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania jej činnosti.**

Od 1.1.2015 je účtovná jednotka povinná sa zaradiť podľa veľkostných kritérií do jednej z troch kategórií. Podľa týchto kritérií sa účtovná jednotka považuje za malú účtovnú jednotku a nemá povinnosť zostavovať Prehľad peňažných tokov a môže zostavovať poznámky v skrátenom rozsahu.

- b) Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve. V bežnom účtovnom období nenastali oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu žiadne zmeny v používaní účtovných metód a účtovných zásad.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou *bol oceňovaný obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním*,
2. dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom *bol oceňovaný reálnou hodnotou (v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku)*,
3. zásoby obstarané kúpou *boli oceňované obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (dopravné)*.

Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob postupovala účtovná jednotka podľa postupov účtovania spôsobom A.

Obstarávacia cena zásob sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /dopravné/. Pri vyskladnení sa tieto náklady zahrňali do nákladov spotreby materiálu záväzne stanoveným spôsobom, určeným účtovnou jednotkou takto: $\text{skutočná spotreba} \times \text{koeficient} / \text{PS nákladov súvisiacich s obstaraním zásob} + \text{prírastok} / \text{PS zásob} + \text{prírastok}$.

Pri vyskladnení zásob sa používa metóda FIFO /prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob/

4. zákazková výroba bola oceňovaná metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa nezahrnú do výpočtu stupňa dokončenia.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kumulatívny rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie zákazkovej výroby a hodnotou zákazkovej výroby zistenej podľa metódy stupňa dokončenia vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov.

Očakávané straty zo zákazkovej výroby sa účtujú prostredníctvom rezerv na ťarchu ostatných nákladov z hospodárskej činnosti.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

5. pohľadávky boli pri vzniku oceňované nominálnou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,
6. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny boli oceňované nominálnou hodnotou,
7. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy bolo oceňované očakávanou nominálnou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
8. záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov boli pri vzniku oceňované nominálnou hodnotou a pri pri prevzatí obstarávacou cenou,
9. majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci *bol oceňovaný obstarávacou cenou vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady a vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním*. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

10. splatná daň z príjmov – bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 21% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky, odložená daň z príjmov – bola účtovaná pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %

d) Cudzia mena - majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

e) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy - účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Účtovná jednotka vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, na audit účtovnej závierky, záručné opravy a zákazkovú výrobu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky - účtovná jednotka tvorila k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam.

- Odpisový plán

Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú z metód používaných pri stanovovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol odpisovaný priamo do nákladov na účet 501 a sleduje sa v operatívnej evidencii.

Druh dlhodobého majetku	Odpisová metóda	Doba odpisovania	Odpisová sadzba v %
Budovy, haly a stavby	Rovnomerná	20 rokov	5
Drobné stavby	Rovnomerná	20 rokov	5
Zariadenia a technológie	Rovnomerná	6 rokov	16,67
Dopravné prostriedky	Rovnomerná	4 roky	25
Stroje a prístroje	Rovnomerná	4 a 6 rokov	25 a 16,67

f) Oprava chýb minulých období

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neúčtovala o opravách chýb minulých období, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili náklady alebo výnosy bežného účtovného obdobia, resp. nerozdelený zisk minulých období.

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú súvahu a výkaz ziskov a strát**a) dlhodobý hmotný majetok**

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účt. obd.	675 559	395 713	1 090 385	70 738		2 232 395
Prírastky			7 698			7 698
Úbytky			3 760			3 760
Presuny						
Stav na konci účt. obd.	675 559	395 713	1 094 323	70 738		2 236 333
Oprávky						
Stav na začiatku účt. obd.		182 645	914 302			1 096 947
Prírastky		19 788	63 451			83 239
Úbytky			3 760			3 760
Stav na konci účt. obd.		202 433	973 993			1 176 426
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účt. obd.	675 559	213 068	176 083	70 738		1 135 448
Stav na konci účt. obd.	675 559	193 280	120 330	70 738		1 059 907

Účtovná jednotka eviduje pozemky v hodnote 395 713 EUR, na ktoré je zriadené záložné právo. Záložné právo vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam s ČSOB a.s.

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva a ktorý účtovná jednotka užíva na základe zmluvy o výpožičke.

Účtovná jednotka má poistené dopravné prostriedky v rozsahu povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenia. Nehnuteľný majetok má poistený do výšky poistnej sumy 400 000 EUR a ostatný hnutel'ny majetok do výšky poistnej sumy 182 000 EUR.

b) Účtovná jednotka eviduje zásoby na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 369 143 EUR. Záložné právo vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k súboru hnutel'nych veci s ČSOB a.s.

Účtovná jednotka obstarala v pozemky určené na predaj v hodnote 758 426 EUR, ktoré zaradila ako krátkodobý majetok v účtovej triede 1 – Zásoby.

c) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			zánik opodstatnenosti	vyraďenie z účtovníctva	
Pohľadávky z obchodného styku	279 649	163 705	88 502	314	354 538

Opravné položky k pohľadávkam boli vytvorené k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam, pri ktorých existuje riziko, že ich dlžník nezaplatí.

d) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	369 576	738 169
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	438 778	673 479
Krátkodobé pohľadávky spolu	808 354	1 411 648
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	60 120	173
Dlhodobé pohľadávky spolu	60 120	173

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške bez čistej hodnoty zákazky a odloženej daňovej pohľadávky.

Účtovná jednotka eviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 829 311 Eur. Záložné právo na pohľadávky vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam s ČSOB a.s.

e) Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	161 665	156 027
Zdaniteľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	-183	
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	95 868	37 475
Sadzbá dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	54 043	40 635
Uplatnená daňová pohľadávka (zníženie nákladov)	+13 408	-13 560

f) Vlastné imanie**Prehľad zmien vlastného imania**

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	1 000 000				1 000 000
Ostatné kapitálové fondy	942 850				942 850
Zákonný rezervný fond	43 328			+1 489	44 817
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých období	-83 905			+28 291	-55 614
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	29 780	52 899		-29 780	52 899
Celkom	1 932 053	52 899	0	0	1 984 952

Účtovná jednotka má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 1 000 000 EUR (splatené v plnej výške).

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala zisk vo výške 29 780 EUR, z ktorého časť vo výške 1 489 EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia doplnený zákonný rezervný fond, zostávajúca časť vo výške 28 291 EUR bola uhradená strata minulých rokov.

Vlastné a cudzie zdroje k 31.12.2017 sú vykázané v pomere 167 : 100.

g) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy – záručné opravy	19 162	0	1 339	2 494	15 329
Krátkodobé rezervy, z toho:	21 819	26 115	21 819		26 115
Nevyčerpané dovolenky a poistné	13 979	21 145	13 979		21 145
Audit účtovnej závierky	3 200	2 010	3 200		2 010
Zostavenie účtovnej závierky	2 960	2 960	2 960		2 960
Odstupné zamestnancov	1 680		1 680		

h) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	305 964	979 096
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	516 941	207 216
Krátkodobé záväzky spolu	822 905	1 315 274
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	14 816	0
Dlhodobé záväzky spolu	14 816	0

Pozn. Veková štruktúra záväzkov je uvedená bez záväzkov zo sociálneho fondu.

Účtovná jednotka nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

i) Bankové úvery

Účtovná jednotka čerpá kontokorentný úver na základe Zmluvy o kontokorentnom úvere. Výška istiny za bežné účtovné obdobie predstavuje sumu 306 016 EUR.

Úver je zabezpečený záložným právom na nehnuteľnosti, zásoby a pohľadávky na základe Zmluvy o záložnom práve a blanko zmenkou.

j) Tržby za vlastné výkony

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	2 180 349	1 797 376
Výnosy zo zákazkovej výroby	1 532 930	190 162
Tržby z predaja služieb	1 732 166	1 257 549
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	5 445 445	3 245 087

k) Významné položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov:	54 265	81 621
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	0	54 963
Inventúrne prebytky	30 825	23 625
Odpis premŕčaných záväzkov	23 340	0
Ostatné	100	33

l) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	1 915 535	853 739
Subdodávky	1 808 489	760 545
Opravy a údržba	34 897	45 375
Ostatné služby	72 149	47 819
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	144 797	72 241
Poistné	29 274	26 498
Manká a škody	45 645	35 833
Rezerva na stratu zo zákazky	66 298	
Ostatné	3 580	9 910
Finančné náklady:	18 872	16 440
Úroky	11 040	10 074
Bankové poplatky	7 832	6 366

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka neeviduje žiadne podmienené záväzky ani podmienený majetok.

VI. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti.