

Poznámky k 31.12.2018

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	47	46

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 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 27.08.2018.

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2018 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: skutočná spotreba x koeficient /PS nákladov súvisiacich s obstaraním zásob + prírastok / PS zásob + 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 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 a záručné opravy. 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 doplňujú 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	1 094 323	70 738		2 236 333
Prírastky			82 543			82 543
Úbytky			100 156			100 156
Presuny						
Stav na konci účt. obd.	675 559	395 713	1 076 710	70 738		2 218 720
Oprávky						
Stav na začiatku účt. obd.		202 433	973 993			1 176 426
Prírastky		19 333	63 721			83 054
Úbytky			100 156			100 156
Stav na konci účt. obd.		221 766	937 558			1 159 324
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účt. obd.	675 559	193 280	120 330	70 738		1 059 907
Stav na konci účt. obd.	675 559	173 947	139 152	70 738		1 059 396

Účtovná jednotka eviduje pozemky v hodnote 386 471 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 eviduje dlhodobý majetok v hodnote 44 476 EUR, 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 hnuteľný majetok do výšky poistnej sumy 182 000 EUR.

b) Účtovná jednotka eviduje zásoby na ktoré je zriadené záložné právo vo výške 413 528 EUR. Záložné právo vyplýva zo Zmluvy o kontokorentnom úvere a Zmluvy o zriadení záložného práva k súboru hnuteľných vecí s ČSOB a.s.

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	354 538	17 564	50 042	89 516	232 544

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	306 162	369 576
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	223 603	438 778
Krátkodobé pohľadávky spolu	529 765	808 354
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 180	60 120
Dlhodobé pohľadávky spolu	2 180	60 120

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 506 789 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	129 511	161 665
Zdaniteľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou		-183
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	37 723	95 868
Nárok na umorenie daňovej straty	32 849	
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	42 017	54 043
Uplatnená daňová pohľadávka (zníženie nákladov)	+ 12 026	-13 408

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	44 817			2 645	47 462
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých období	-55 614			50 254	-5 360
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	52 899		17 831	-52 899	-17 831
Celkom	1 984 952	0	17 831	0	1 967 121

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 52 899 EUR, časť vo výške 2 645 EUR bola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia použitá na doplnenie zákonného rezervného fondu, zostávajúca časť vo výške 50 254 EUR bola použitá na úhradu straty minulých rokov.

Vlastné a cudzie zdroje k 31.12.2018 sú vykázané v pomere 192 : 100.

g) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy – záručné opravy	15 329	0	0	5 325	10 004
Krátkodobé rezervy, z toho:	26 115	28 013	26 115		28 013
Nevyčerpané dovolenky a poistné	21 145	21 753	21 145		21 753
Audit účtovnej závierky	2 010	3 300	2 010		3 300
Zostavenie účtovnej závierky	2 960	2 960	2 960		2 960

h) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	124 247	305 964
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	500 725	516 941
Krátkodobé záväzky spolu	624 972	822 905
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 715	14 816
Dlhodobé záväzky spolu	1 715	14 816

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 337 203 EUR.

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

j) Tržby za vlastné výkony

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	2 158 400	2 180 349
Výnosy zo zákazkovej výroby	1 000 441	1 532 930
Tržby z predaja služieb	1 229 863	1 732 166
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	4 388 704	5 445 445

k) Významné položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov:	42 865	54 265
Náhrady škôd	13 133	0
Inventúrne prebytky	26 292	30 825
Odpis premlčaných záväzkov	2 283	23 340
Ostatné	1 157	100

l) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	1 496 331	1 915 535
Subdodávky	1 368 425	1 808 489
Opravy a údržba	57 041	34 897
Ostatné služby	70 865	72 149
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	15 581	144 797
Poistné	32 277	29 274
Manká a škody	48 888	45 645
Rezerva na stratu zo zákazky	-66 298	66 298
Ostatné	714	3 580
Finančné náklady:	19 369	18 872
Úroky	11 050	11 040
Bankové poplatky	8 319	7 832

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.