

Poznámky k 31.12.2019

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	44	47

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 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 15.07.2019.

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu boli v roku 2019 poskytnuté pôžičky vo výške 88 000 EUR splatné do 30.6.2020 pri úroku cca 0,9%.

Iné výhody členom štatutárneho orgánu neboli poskytnuté (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 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, audit účtovnej závierky, záručné opravy a na stratu zo zákazkovej výroby. 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	1 076 710	70 738		2 218 720
Prírastky			22 463			22 463
Úbytky			26 343			26 343
Presuny						
Stav na konci účt. obd.	675 559	395 713	1 072 830	70 738		2 214 840
Oprávky						
Stav na začiatku účt. obd.		221 766	937 558			1 159 324
Prírastky		19 111	47 234			66 345
Úbytky			26 343			26 343
Stav na konci účt. obd.		240 877	958 449			1 199 326
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účt. obd.	675 559	173 947	139 152	70 738		1 059 396
Stav na konci účt. obd.	675 559	154 836	114 381	70 738		1 015 514

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 34 702 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 375 155 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	232 544	1 275	10 713	126 483	96 623

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	122 574	306 162
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	637 166	223 603
Krátkodobé pohľadávky spolu	759 740	529 765
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 633	2 180
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 633	2 180

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 429 772 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	65 063	129 511
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	91 996	37 723
Nárok na umorenie daňovej straty		32 849
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	32 982	42 017
Uplatnená daňová pohľadávka (zníženie nákladov)	9 035	12 026

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	47 462				47 462
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých období	-5 360			-1	-5 361
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-17 831	34 819		+1	16 989
Celkom	1 967 121	34 819			2 001 940

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 stratu vo výške 17 831 EUR, časť vo výške 17 830 EUR bola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia uhradená spoločníkmi.

Vlastné a cudzie zdroje k 31.12.2019 sú vykázané v pomere 175 : 100.

g) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy – záručné opravy	10 004	4 203	0		14 207
Krátkodobé rezervy, z toho:	28 013	23 097	28 013		23 097
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	21 753	16 597	21 753		16 597
Audit účtovnej závierky	3 300	3 500	3 300		3 500
Zostavenie účtovnej závierky	2 960	3 000	2 960		3 000

h) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	108 790	124 247
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	739 069	500 725
Krátkodobé záväzky spolu	847 859	624 972
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	6 815	22 081
Dlhodobé záväzky spolu	6 815	22 081

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 250 830 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	2 197 978	2 158 400
Výnosy zo zákazkovej výroby	1 420 708	1 000 441
Tržby z predaja služieb	890 127	1 229 863
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	4 508 813	4 388 704

k) Významné položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov:	33 976	42 865
Náhrady škôd		13 133
Inventúrne prebytky	28 801	26 292
Odpis premlčaných záväzkov	1 318	2 283
Ostatné	3 857	1 157

l) Významné položky nákladov z prevádzkovej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	1 399 135	1 496 331
Subdodávky	1 188 857	1 368 425
Opravy a údržba	56 567	57 041
Ostatné služby	153 711	70 865
Ostatné významné položky prevádzkových nákladov	104 816	15 581
Poistné	29 611	32 277
Manká a škody	47 093	48 888
Rezerva na stratu zo zákazky	20 000	-66 298
Ostatné	8 112	714
Finančné náklady:	18 681	19 369
Úroky	10 527	11 050
Bankové poplatky	8 154	8 319

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**a) Podmienené záväzky a podmienený majetok**

Podmienené záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Banková záruka z 9.5.2018 platná do 28.2.2023	68 984	68 984

Účtovná jednotka nemá žiadne iné podmienené záväzky a ani podmienený majetok alebo iné finančné povinnosti, ktoré sa neuvádzajú vo výkazoch.

b) Účtovná jednotka neeviduje žiadne významné skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

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

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o COVID-19. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Aj keď sa v súčasnosti situácia v súvislosti s pandémiou čiastočne upokojuje, je zrejme, že jej negatívny vplyv neobíde ani našu spoločnosť v podobe zníženia tržieb (aj vplyvom očakávaného zníženia kúpyschopnosti obyvateľstva). Je zložité v tomto období predvídať ďalšie možné budúce účinky a dopady na naše podnikateľské aktivity a preto nie je zatiaľ možné poskytnúť kvantitatívne odhady vplyvu súčasnej situácie na našu spoločnosť.

Vedenie účtovnej jednotky naďalej pokračuje v monitorovaní prípadných ďalších dopadov a podnikne všetky možné kroky a prijme opatrenia na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.