

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

ČI. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky:

COMELS s.r.o.

Sídlo:

Trieda KVP 1, 04023, Košice

ČI. I (3) Priemerný počet zamestnancov:

1

ČI. I (2) Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

ČI. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

ČI. II (1) Účtovná uzávierka je zostavená za splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

 Áno Nie

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Oceňuje sa obstarávacou cenou.	OC je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním, t. j. dopravné, provízie, montáž, skonto, poistné, atď. úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia DM do užívania.
Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Oceňuje sa obstarávacou cenou.	OC je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním, t. j. dopravné, provízie, montáž, skonto, poistné, atď. úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia DM do užívania.
Dlhodobý finančný majetok	Podnik v danom roku nenakupoval DFM.	
Zásoby	Podnik nakupoval zásoby.	Zásoby oceňoval podnik OC v zložení: cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním, t. j. dopravné, provízie, poistné, clo, atď
Pohľadávky	Pohľadávky podnik oceňuje ich menovitou hodnotou.	Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymáhateľné pohľadávky, prostredníctvom opravnej položky. Opravné položky sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je dôvodný a opodstatnený predpoklad, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ako aj k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. Tvorba opravných položiek k pohľadávkam pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od pslatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako: 360 dní najviac do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva; 720 dní najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva, 1080 dní najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva.
Krátkodobý finančný majetok	KFM (peňažné prostriedky, ceniny) oceňuje podnik menovitou hodnotou.	Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje k nim tvorenou opravnou položkou.
Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov	Závazky zahŕňajúce rezervy sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.	Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
Derivátové operácie		

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Pri účtovaní zásob postupoval podnik podľa Postupov účtovania PÚ § 43.

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- spôsobom A účtovania zásob
- spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov
- metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)
- iným spôsobom:

Čl. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína: prvým dňom zaradenia dlhodobého majetku do užívania. Používa sa rovnomerná metóda odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené individuálne pre jednotlivé druhy majetku.

Čl. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

- Dlhodobý nehmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov vychádza z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradeného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami:

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	4 roky	1/4	rovnomerná
Softvér	4 roky	25%	lineárna

Čl. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (5) Informácie o dotáciách a ich ocenenie v účtovníctve

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (6) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. II (6) Informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Upravené smerovanie účtov do riadkov účtovnej závierky v období 2016 (z obdobia 2015):

- suma 1250,00 €

časť A II. 1, r. 05 - upravené smerovanie do časti A II. 1, r. 06

časť B. VI. r. 44 - upravené smerovanie do časti B. III. r. 37 - suma 10 322,00 €

Čl. III (1) Náklady/výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (2) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (2) b) Celková suma zabezpečených záväzkov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (3) a) Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (3) b) 1. Nadobudnuté vlastné akcie/prevedené vlastné akcie počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (3) b) 2. Nadobudnuté vlastné akcie/prevedené vlastné akcie počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (3) c) Nadobudnuté vlastné akcie v držbe účtovnej jednotky k poslednému dňu účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov orgánov spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

Čl. III (4) b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

Druh pôžičky	Hodnota pôžičky členov štatutárnych orgánov	Hodnota pôžičky členov dozorných orgánov	Hodnota pôžičky členov iných orgánov
Celková suma poskytnutých pôžičiek	2 984		
Celková suma splatených pôžičiek	2 984		
Celková suma odpustených pôžičiek			
Celková suma odpísaných pôžičiek			

Čl. III (4) c) Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli členom orgánov spoločnosti záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté

Čl. III (4) c) Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli členom orgánov spoločnosti poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky

Názov položky	Hlavné podmienky
Pôžička vo výške 200€ (11.01.2016)	doba splatnosti 12 mesiacov, úrok 8,07% na základe metódy nezávislej trhovej ceny
Pôžička vo výške 500€ (13.01.2016)	doba splatnosti 12 mesiacov, úrok 8,07% na základe metódy nezávislej trhovej ceny
Pôžička vo výške 750€ (19.02.2016)	doba splatnosti 12 mesiacov, úrok 8,07% na základe metódy nezávislej trhovej ceny
Pôžička vo výške 600€ (25.04.2016)	doba splatnosti 12 mesiacov, úrok 8,07% na základe metódy nezávislej trhovej ceny
Pôžička vo výške 26,78 € (28.06.2016)	doba splatnosti 12 mesiacov, úrok 8,07% na základe metódy nezávislej trhovej ceny
Pôžička vo výške 500€ (06.07.2016)	doba splatnosti 12 mesiacov, úrok 8,07% na základe metódy nezávislej trhovej ceny
Pôžička vo výške 400€ (19.07.2016)	doba splatnosti 12 mesiacov, úrok 8,07% na základe metódy nezávislej trhovej ceny
Pôžička vo výške 7,56 € (10.11.2016)	doba splatnosti 12 mesiacov, úrok 8,07% na základe metódy nezávislej trhovej ceny

Čl. III (4) d) Informácie o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi orgánov spoločnosti, ktoré sa vyúčtovávajú

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) a) Informácie o celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) b) 1. Informácie o celkovej sume významných podmienených záväzkov – možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) b) 2. Informácie o celkovej sume významných podmienených záväzkov – existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) c) Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) d) Informácie o celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej účt. jednotke a účt. jednotke s podstatným vplyvom

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) e) Opis významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (6) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme a iných zároveň vykonávajúcich činnostiach

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Miesto pre ďalšie záznamy

Miesto pre ďalšie záznamy

Upravené smerovanie účtov do riadkov účtovnej závierky v období 2016 (z obdobia 2015):
06 - suma 1250,00 €

časť A II. 1, r. 05 - upravené smerovanie do časti A II. 1, r.

časť B. VI. r. 44 - upravené smerovanie do časti B. III. r. 37 - suma 10 322,00 €