

I. Všeobecné údaje

1. Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky: komplementar s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Lazaretská 23
811 09 Bratislava

2. Konsolidovaný celok

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

3. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť nemala počas účtovného obdobia žiadnych zamestnancov.

4. Neobmedzené ručenie v účtovných jednotkách

Spoločnosť je komplementárom spoločnosti Trameta k.s.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 15. júla 2017 do 31. decembra 2017.

II. Informácie o prijatých postupoch

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne, s výnimkou tých, ktoré boli vyvolané zmenou legislatívy (zmena Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania).

b) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov.

2. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa vytvára opravná položka. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby oceňujú v čistej realizačnej hodnote v prípadoch, ak predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s predajom je nižšia ako ich ocenenie v účtovníctve.

3. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam.

4. Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

5. Rezervy

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.

6. Závazky

Závazky 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.

7. Časové rozlíšenie

Časové rozlíšenie nákladov a výnosov sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Položky časového rozlíšenia sa rozdeľujú na krátkodobé a dlhodobé.

8. Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov za zdaňovacie obdobie roka 2017 je vo výške 21 % zo základu dane, ktorý je stanovený úpravou účtovného výsledku hospodárenia o položky zvyšujúce a znižujúce základ dane.

c) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2.400 Eur a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Predpokladaná doba používania dlhodobého majetku, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Neobežný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
Softvér	5	20	Rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	4	25	Rovnomerná
Dopravné prostriedky	4	25	Rovnomerná
Inventár	6	16,67	Rovnomerná

d) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne, s výnimkou tých, ktoré boli vyvolané zmenou legislatívy (zmena Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania).

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

- Spoločnosť počas účtovného obdobia neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.
- Spoločnosť neviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov ani zabezpečené záväzky.
- Spoločnosť počas účtovného obdobia neúčtovala o vlastných akciách.
- Orgánom Spoločnosti neboli počas účtovného obdobia poskytnuté pôžičky, záruky ani finančné prostriedky a iné plnenia na súkromné účely, ktoré je potrebné vyúčtovať.
- Spoločnosť neviduje žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe a sú významné pre posúdenie finančnej situácie Spoločnosti. Spoločnosť neviduje podmienené záväzky. Spoločnosť neposkytuje dôchodkový program pre zamestnancov.
- Spoločnosti nebolo udelené výlučné ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.