

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ K 31.12. 2023

Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a majú väzbu na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurách (ďalej len „€“). Sumy, ktoré sú záporné, sa uvádzajú so znamienkom – pred číslom. Čísla uvedené v zátvorkách za nadpismi s názvom položiek sú odvolávky na riadok príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť ACE CENTRUM (ďalej len „spoločnosť“) bola založená dňa 11. októbra 1991 ako spoločnosť s ručením obmedzeným a do obchodného registra bola zapísaná dňa 11. októbra 1991 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka: 1834/R).

Spoločnosť na základe uznesenia mimoriadneho valného zhromaždenia zo dňa 7.12.2023 rozhodla skončiť svoju činnosť a vstúpila dňa 25. januára 2024 do likvidácie.

Obchodné meno a sídlo:	ACE CENTRUM ul. Železničná 99/30, 017 01 Považská Bystrica je v likvidácii od 25.1.2024
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	11. októbra 1991
Dátum vzniku:	11. októbra 1991
IČO:	00616575
Daňové identifikačné číslo:	2020438574
Spoločnosť nie je platiteľom DPH	

2. Hlavná činnosť spoločnosti

Hlavný predmet činnosti bol: Audítorská činnosť, činnosť organizačných, ekonomických a účtovných poradcov. Spoločnosť ukončila licencovanú audítorskú činnosť k 1.11. 2022 odovzdaním licencie SKAU.

3. Počet zamestnancov

Spoločnosť nemá v súčasnosti zamestnancov.

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nemá žiadne podiely v spoločnosti s neobmedzeným ručením.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2023 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nadväzujúcimi postupmi účtovania pre podnikateľov za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023. Spoločnosť je podľa veľkostných kritérií v zmysle zákona o účtovníctve, § 2, ods. 5 a 6 mikro účtovnou jednotkou („ÚJ“), a preto zostavila účtovnú závierku za rok 2023 v rozsahu určenom pre mikro ÚJ. Za rok 2022 bola ÚZ zostavená tiež v rozsahu pre mikro ÚJ.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2022 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 24. marca 2023.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Účtovné zásady a metódy

Táto účtovná závierka bola zostavená ku dňu 14. februára 2024. K tomuto dňu sú v účtovnej závierke zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2023. Spoločnosť zostavuje ÚZ ako mikro ÚJ v súlade so zákonom o účtovníctve.

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia.

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien okrem položiek, ktoré by sa oceňovali v reálnej hodnote.

2. Zmeny v účtovných zásadách a metódach oproti predchádzajúcemu obdobiu

V roku 2023 neboli v účtovníctve zmeny, ktoré by sa spoločnosti týkali.

3. Predpoklad nepretržitosti trvania

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2023 ako riadnu individuálnu účtovnú závierku berúc do úvahy vstup do likvidácie 25.1. 2024, t. j. nie za predpokladu nepretržitosti trvania (going concern).

4. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacie ceny zahŕňajú ceny obstaraného majetku a vedľajšie náklady obstarania ako sú prepravné, montáž, clo, provízie. Úroky súvisiace s obstaraním majetku sa zahŕňajú do obstarávacej ceny majetku do momentu jeho zaradenia. Spoločnosť má len osobný automobil ako odpisovaný HIM.

Odpisovanie

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na predpokladanú dobu používania, ktorá je taká ako pri daňových životnostiach. Krátkodobý hmotný (pod 1 700 €) a nehmotný majetok (pod 2 400 €) sa pri obstaraní ihneď účtuje do spotreby. Odpisy sa účtujú na účtoch výkazu ziskov a strát. Doba používania osobných automobilov je 4 roky. Pri daňovom odpisovaní sa uplatnilo v r. 2018 prerušenie odpisovania, čím sa predĺžila doba daňového odpisovania do roku 2023. Uvedené sa týka osobného automobilu TOYOTA VERSO, ktorý je v účtovnej závierke v nulovej hodnote.

5. Zásoby

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B postupov účtovania. Nakupované zásoby sú ocenené pri kúpe obstarávacou cenou a účtované rovno do spotreby na účtoch výkazu ziskov a strát. Spoločnosť nemá žiadne zásoby.

6. Pohľadávky

Oceňujú sa menovitou hodnotou pri ich vzniku. Do dňa zostavenia účtovnej závierky sa tieto položky hodnotia, či k 31. decembru nedošlo k zníženiu ich hodnoty v dôsledku pochybností, či budú úplne alebo čiastočne zaplatené. V takom prípade sa účtuje o tvorbe opravnej položky na účet nákladov (547) vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty. Spoločnosť nemá žiadne pochybné pohľadávky.

7. Peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky sa skladajú z hotovosti a zostatkov na účtoch v bankách.

8. Záväzky

Oceňujú sa menovitou hodnotou pri ich vzniku.

9. Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane. Splatná daň z príjmov sa v roku 2023 počíta vo výške 15% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky. V roku 2023 spoločnosť má záporný daňový základ vo výške 783,85 €. Platná sadzba dane z príjmov v roku 2022 bola 15%. O odloženej dani spoločnosť neúčtuje.

C. ÚDAJE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

V dlhodobom hmotnom majetku (r.04) má spoločnosť len osobný automobil obstaraný v roku 2018 TOYOTA Verso, ktorý je úplne odpísaný.

Spoločnosť má uzatvorené poisťné zmluvy s poisťovňou Uniqa, a to na zákonné a havarijné poistenie osobného automobilu Toyota Verso. Ostatný majetok predstavoval väčšinou nepotrebný odpísaný majetok a bol len v operatívnej evidencii. K 31.12. 2023 bol všetok odpredaný spoločníkom a spoločnosť ho bude len čiastočne využívať podľa potreby v čase likvidácie.

V pohľadávkach má Spoločnosť pohľadávky voči odberateľom (r.18) a ostatné pohľadávky (r.20), ktoré boli uhradené po 1.1. 2024 okrem pohľadávky voči notárovi – depozit prostriedkov pre likvidátora.

D. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 25)

K 31. decembru 2023 je hodnota základného imania 6 640 € a je plne splatená, v rokoch 2023 a 2022 nenastala žiadna zmena v základnom imaní.

Vlastné imanie spoločnosti k 31.12. 2023 je 2 865 €. Výsledok hospodárenia po započítaní rezervného fondu spolu predstavuje k 31.12. 2023 stratu 3 893 €.

E. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Tržby z predaja služieb a ostatné tržby (r. 03, 07)

Tržby z predaja služieb sú drobné služby poskytnuté pre SKAU v oblasti poradenstva a ostatné tržby sú z predaja drobného majetku.

2. Náklady (r.08, r.27)

Náklady na činnosť celkom predstavujú 5 337 €, v tom je najvyššia položka služby.

4. Daň z príjmu (r.36)

Sadzba dane z príjmov pre rok 2023 je 15% (2022: 15%). Daňová povinnosť vyšla záporná 783, 85 €.

F. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Spoločnosť nemá žiadne položky na podsúvahových účtoch.

G. SPRIAZNENÉ OSOBY

Spriaznené osoby predstavujú spoločníci a konatelia. Za svoju činnosť nepoberali žiadne odmeny ani iné výhody.

H. UDALOSTI PO 31. 12. 2023 DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 14. februára 2024

Dňa 25.1. 2024 vstúpila spoločnosť do likvidácie a k 24.1. 2024 zostavila mimoriadnu účtovnú závierku.