

POZNÁMKY MIMORIADNEJ INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ ZA OBDOBIE OD 1.1.2024 DO 24.1.2024 (deň pred dňom vstupu do likvidácie.)

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. Likvidátor vykonáva činnosť vedúcu k likvidácii.

3. Počet zamestnancov

Spoločnosť nemá zamestnancov.

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nemá žiadne podiely v spoločnosti s neobmedzeným ručením.

5. Právny dôvod na zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila túto mimoriadnu účtovnú závierku za obdobie od 1.1.2024 do 24.1.2024 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nadväzujúcimi postupmi účtovania. Spoločnosť je podľa veľkostných kritérií v zmysle zákona o účtovníctve, § 2, ods.5 a 6 mikro účtovnou

jednotkou („ÚJ“), a preto zostavila mimoriadnu účtovnú závierku v rozsahu určenom pre mikro ÚJ. Za rok 2023 bola ÚZ zostavená tiež v rozsahu pre mikro ÚJ.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2023 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 14. februára 2024.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Účtovné zásady a metódy

Táto účtovná závierka bola zostavená ku dňu 7. marca 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 s tým, že v účtovnej závierke za rok 2023 a v tejto mimoriadnej účtovnej závierke neplatí predpoklad nepretržitého fungovania, pretože spoločnosť je v likvidácii, o čom sa rozhodlo v decembri 2023 s právnou účinnosťou od 25.1.2024.

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 s tým, že v mimoriadnej ÚZ sa rozpustili všetky časové rozlíšenia. 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 2024 neboli v účtovníctve zmeny, ktoré by sa spoločnosti týkali okrem tých, ktoré súvisia s likvidáciou.

3. Predpoklad nepretržitosti trvania

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za obdobie od 1.1.2024 do 24.1.2024 ako mimoriadnu 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 mala v tomto účtovnom období len osobný automobil ako odpisovaný HIM, ktorý bol predaný.

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 bol v účtovnej závierke 2023 v nulovej hodnote plne odpísaný a bol predaný v tomto účtovnom období.

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 ku koncu účtovného obdobia 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. Závazky

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 období od 1.1.2024 do 24.1.2024 počíta vo výške 15% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky. V účtovnom období od 1.1.2024 do 24.1.2024 má spoločnosť nulový základ dane, ktorý vznikol započítaním minulých strát s daňovým základom. O odloženej dani spoločnosť neúčtuje.

C. ÚDAJE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Spoločnosť má v majetku len **ostatné pohľadávky** (r.20), čo je preddavok voči notárovi na odmenu a výdaje likvidátora v zmysle platnej legislatívy a **peňažné prostriedky** na účte v banke a v pokladni.

D. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 25)

K 24. januáru 2024 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 24.1.2024 je 5 283 €. Výsledok hospodárenia za dané obdobie je zisk 2 535,6 €.

2. Závazky (r.34)

Spoločnosť dlží za účtovnícke služby a služby Telekom a cestnú daň spolu 256 €. Táto suma záväzkov je ku dňu zostavenia mimoriadnej ÚZ uhradená.

E. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

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

Tržby z predaja služieb nemá spoločnosť za dané obdobie žiadne. V ostatných tržbách je suma 3 500 € za predaj osobného automobilu TOYOTA.

2. Náklady (r.08, r.27)

Náklady na činnosť celkom predstavujú 964 €, v tom je najvyššia položka služby Telekomu.

4. Daň z príjmu (r.36)

Sadzba dane z príjmov pre obdobie od 1.1.2024 do 24.1.2024 je 15% (2023: 15%). Daňová povinnosť je po započítaní strát z minulých období nula.

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 24. 1. 2024 DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 7.3. 2024

Dňa 25.1. 2024 vstúpila spoločnosť do likvidácie.