

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ K 31.12. 2013

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).

Obchodné meno a sídlo:	ACE CENTRUM ul. Železničná 99/30, 017 01 Považská Bystrica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	11. októbra 1991
Dátum vzniku:	11. októbra 1991
IČO:	00616575
Daňové identifikačné číslo:	2020438574
IČ DPH:	SK2020438574

2. Hlavná činnosť spoločnosti

Hlavný predmet činnosti: Audítorská činnosť, činnosť organizačných, ekonomických a účtovných poradcov

3. Počet zamestnancov

Spoločnosť mala k 30.4. 2012 štyroch zamestnancov, čo je priemerný stav za rok 1 zamestnanec. Do kľúčového manažmentu patril riaditeľ, námestník pre audit. Od tohto termínu spoločnosť začala spolupracovať vo svojej činnosti so spoločnosťami MAZARS, Bratislava. Táto spoločnosť poskytuje ACE členov odborných tímov podľa potreby podľa jednotlivých zákazok. Spoločnosť riadi spoločník a konateľ Anna Lečková ako zodpovedný audítor.

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť bola do 14.5. 2012 komplementárom spoločnosti ACEntrum, k. s., IČO: 35749610, so sídlom Ventúrska 2, 811 01 Bratislava, zapísanej v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, odd. Sr, vložka č. 408/B. Spoločnosť ručila neobmedzene.

V súčasnosti spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2013 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 2013 do 31. decembra 2013.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2012 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 11. marca 2013. Účtovný zisk za rok 2012 vo výške 946 € bol zaúčtovaný nasledovne:

- 899 € na neuhradenú stratu minulých rokov, účet 429000,
- 47 € na účet rezervného fondu 421000.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Účtovné zásady a metódy

Táto účtovná závierka bola zostavená ku dňu 21. marca 2014. K tomuto dňu sú v účtovnej závierke zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2013

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

Oproti roku 2012 nenastali zmeny.

3. Predpoklad nepretržitosti trvania

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2013 ako riadnu individuálnu účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitosti trvania ako zdravo fungujúca jednotka (going concern).

4. Prepočet cudzej meny

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu € referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ďalej len „ECB“) v deň, ktorý predchádza dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke dňom, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové rozdiely sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny na menu € sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

5. 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. Nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vo vlastných nákladoch (priame náklady a výrobná réžia).

Odpisovanie

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa predpokladanej doby používania okrem nákladov na vývoj, ktoré sa musia odpísať najneskôr do 5 rokov. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje lineárne a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje degresívne počas odhadnutej doby používania tak, aby sa odpísala obstarávacía cena (alebo vlastné náklady) majetku. Majetok na finančný leasing sa odpisuje podľa predpokladanej doby používania rovnako ako vlastnený majetok. Ak majú časti hmotného majetku inú dobu používania, účtujú a odpisujú sa ako samostatné položky (komponenty). Drobný dlhodobý hmotný (pod 1 700 €) a nehmotný (pod 2 400 €) majetok sa pri obstaraní ihneď účtuje do spotreby, ak ide o nevýznamné sumy. V ostatných prípadoch (napr.: prvé vybavenie budovy) sa odpisuje počas ich odhadnutej doby používania.

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na predpokladanú dobu používania. Odpisovanie je rovnomerné, účtovné odpisy sú rovné daňovým. 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. Doby používania podľa hlavných skupín dlhodobého majetku sú:

Dlhodobý odpisovaný majetok	Doba používania
Stroje, zariadenia	4 roky
Dopravné prostriedky	4 roky

Doby používania dlhodobého majetku a metódy odpisovania sa každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky preverujú a upravujú, ak treba.

6. 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 na sklade žiadne zásoby.

7. Pohl'adávk

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.

8. Peňažné prostriedky

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

9. Záväzky

Oceňujú sa menovitou hodnotou pri ich vzniku.

10. Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 23% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Platná sadzba dane z príjmov v roku 2013 je 23% (v roku 2012: 19%). O odloženej dani spoločnosť neúčtuje.

C. ÚDAJE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok (r. 011)**

V €	Rok 2013						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1. 2013			34111				34111
Prírastky			18662				18662
Úbytky			23585				23585
Presuny							
Stav k 31.12. 2013			29188				29188
Oprávky							
Stav k 1.1. 2013			34111				34111
Prírastky			778				778
Úbytky			23585				23585
Stav k 31.12. 2013			11304				11304
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1. 2013			0				0
Stav k 31.12. 2013			17884				17884

V €	Rok 2012						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1. 2012			35261				35261
Prírastky							
Úbytky			1150				1150
Presuny							
Stav k 31.12. 2012			34111				34111
Oprávky							
Stav k 1.1. 2012			29367				29367
Prírastky			5894				5894
Úbytky			1150				1150
Stav k 31.12. 2012			34111				34111
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1. 2012			5894				5894
Stav k 31.12. 2012			0				0

V roku 2013 bol vyradený v dôsledku predaja osobný automobil Toyota Verso v nulovej účtovnej a daňovej zostatkovej cene predaný za 9500 €. V mesiaci november 2013 bol obstaraný a novo zaradený osobný automobil Toyota Verso v obstarávacej cene 18 662 €.

Spoločnosť má uzatvorené poisťné zmluvy s UNIQA poisťovňa, a. s. a to na zákonné a havarijné poistenie osobného automobilu Toyota Verso. Ostatný majetok nie je poistený, ide o majetok s nulovou zostatkovou hodnotou. Majetok spoločnosti nie je založený.

2. Pohľadávky (r. 046)

Spoločnosť nemá opravné položky. Všetky pohľadávky sú do lehoty splatnosti.

Krátkodobé pohľadávky

V €	2013	2012
Krátkodobé pohľadávky (r. 046)	4372	10399
z toho: obchodné pohľadávky (r.047)	348	6061
daňové pohľadávky (r.053)	3466	0
iné pohľadávky (r.054)	558	4338

Daňové pohľadávky predstavujú nárok na DPH na vstupe. Spoločnosť nemá žiadne pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo, a ani pohľadávky s obmedzeným právom nakladať s nimi.

3. Finančné účty (r. 055)

Peňažné prostriedky

V €	2013	2012
Pokladnica, ceniny (r. 056)	45	2045
Bežné bankové účty (z r. 057):	8067	4407
Spolu	8112	6452

Spoločnosť má bankový účet vo VÚB, a.s., použitie peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2013 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené. Na krátkodobom finančnom majetku nie je žiadne záložné právo a ani obmedzenie nakladať s ním.

D. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 067)

Základné imanie (r. 068)

K 31. decembru 2013 je hodnota základného imania 6640 € a je plne splatené, v rokoch 2013 a 2012 nenastala žiadna zmena v základnom imaní..

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2012 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 11. marca 2013. Účtovný zisk za rok 2012 vo výške 947 € bol zaúčtovaný na neuhradenú stratu minulých rokov – 900 €, do rezervného fondu bolo pridelených 47 €.

Výsledok hospodárenia minulých rokov (r. 084)

Predstavuje k 31. decembru 2013 stratu -1184 €.

Výsledok hospodárenia za rok 2013 po zdanení (r. 087)

Za rok 2013 je zisk po zdanení vo výške 8064 €, o ktorom rozhodne valné zhromaždenie v roku 2014.

Návrh na rozdelenie účtovného zisku za bežný rok 2013

Účtovný zisk po zdanení za rok 2013	8064
Návrh na rozdelenie účtovného zisku 2013	8064
Doplnenie zákonného rezervného fondu vo výške 5% zisku – účet 421.000	47
Úhrada straty minulých období	1184
Rozdelenie podielov	6833
Spolu	8064

V nasledujúcej tabuľke sa uvádza zúčtovanie účtovného zisku za rok 2012 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia dňa 19. apríla 2013.

Účtovný zisk za rok 2012	946
Schválené zúčtovania zisku 2012	946
Použitie rezervného fondu	47
Použitie nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Prevod do strát minulých rokov	899
Spolu	946

Pohyby vo vlastnom imaní

V €	31.12. 2012	Prírastky	Úbytky	31.12. 2013
Základné imanie	6640	0	0	6640
Zákonný rezervný fond	0	47	0	47
Neuhradená strata minulých období	-2084	900		-1184
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	946	8064	946	8064

2. Závazky (r. 088)

V €	2013	2012
Dlhodobé záväzky (r. 094) – sociálny fond	6	6
Krátkodobé záväzky (r.106), z toho:	18071	12399
- záväzky z obchodného styku (r.107)	9204	11482
- nevyfakturované dodávky (r.109)	4	261
- záväzky voči zamestnancom (r.113)	49	65
- záväzky zo sociálneho poistenia (r.114)	1	1
- daňové záväzky (r.115)	2748	590
- ostatné záväzky	6065	0
Závazky spolu (r. 088)	18077	12405

Daňové záväzky predstavujú daň z príjmu (2587€), daň z motorových vozidiel (150€) a zo závislej činnosti (11€).

E. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Tržby z predaja služieb (r. 05)**

V €	2013	2012
Audity	45570	69633
Poradenstvo a kontrola účtovníctva	13110	2640
Tržby - ostatné		750
Tržby z predaja celkom	58680	73023

2. Ostatné výnosy

V €	2013	2012
Tržby z predaja dlhodobého majetku (automobil)	9500	0
Zostatková hodnota predaného dlhodobého majetku	0	0
Čistý obrat celkom	9500	0

3. Čistý obrat

V €	2013	2012
Tržby z predaja služieb	58680	73023
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	58680	73023

4. Náklady**Spotreba materiálu, energií a ostatných neskladovateľných dodávok (r. 09)**

V €	2013	2012
Spotreba materiálu	5009	3817
Spolu	5009	3817

Služby (r. 10)

V €	2013	2012
Služby spolu (r.10):	48182	37499
Z toho:		
poddodávky externých služieb pre audit a súvisiace služby	44811	25 963
cestovné	0	2544
nájomné priestorov	0	2987
telefóny, fax, internet	1428	3829
ostatné	1943	2176
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Mzdové náklady (r.13)	940	15049
Náklady na sociálne poistenie (r.15)	10	4833

Sociálne náklady (r.16) – sociálny fond, stravovanie zamestnancov	0	430
Dane a poplatky (r.17) – konces. a miest. poplatky, daň z motor. vozidiel	150	291
Odpisy a opravné položky (r.18) – osobný automobil Toyota	778	5894
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (r. 23)	3021	4094
Ostatné náklady na finančnú činnosť (r. 43), z toho:	147	112
- bankové poplatky	147	112

4. Daň z príjmu

Sadzba dane z príjmov pre rok 2013 je 23% (2012: 19 %). Celá výška dane z príjmov sa týka bežnej činnosti. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

V €	2013			2012		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením,	10651	x	x	1362	x	X
Teoretická daň		2450	23	x	259	19
Daňovo neuznané náklady	597	137	1	826	157	11
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		0	0	0
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	0
Spolu	11248	2587	x	2188	416	x
Splatná daň z príjmov	x	2587	24	x	416	30
Celková daň z príjmov	x	2587	24	x	416	30

F. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Spoločnosť nemá žiadne položky na podsúvahových účtoch. Spoločnosť sídli v prenajatých priestoroch.

G. SPRIAZNENÉ OSOBY

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

H. UDALOSTI PO 31. 12. 2013 DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 21.marca 2014

Nevyskytli sa žiadne udalosti po 31.12.2013 s vplyvom na účtovnú závierku.