

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ K 31.12. 2014

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 nemá od r. 2012 zamestnancov. Od tohto termínu spoločnosť začala spolupracovať vo svojej činnosti so spoločnosťami MAZARS, Bratislava (audítorská, účtovnícka, daňová). Táto spoločnosť poskytuje pre 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 nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2014 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 2014 do 31. decembra 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2013 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 1. apríla 2014. Účtovný zisk za rok 2013 vo výške 8 064,42 € bol zaúčtovaný nasledovne:

- 1 184,41 € na neuhradenú stratu minulých rokov, účet 429000,
- 404,01 € na účet rezervného fondu 421000 vo výške 5% zo zisku,
- rozdelenie na podiely na účet 364 spolu sumu 6 476,00 €.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Účtovné zásady a metódy

Táto účtovná závierka bola zostavená ku dňu 20. marca 2014. K tomuto dňu sú v účtovnej závierke zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2014.

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 2014 boli v účtovníctve zmeny, ktoré sa spoločnosti netýkali, okrem zmeny účtovných výkazov, ktoré sú v novom formáte. Položky roku 2013 boli preskupené.

3. Predpoklad nepretržitosti trvania

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2014 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 obstarávacia 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. 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. 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.

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 22% 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. 14)

V €	Rok 2014						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1. 2013			29 188				29 188
Prírastky			0				0
Úbytky			0				0
Presuny			0				0
Stav k 31.12. 2013			29 188				29 188
Oprávky							
Stav k 1.1. 2013			11 304				11 304
Prírastky			6 998				6 998
Úbytky							
Stav k 31.12. 2013			18 302				18 302
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1. 2013			17 884				17 884
Stav k 31.12. 2013			10 886				10 886

V €	Rok 2013						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1. 2013			34 111				34 111
Prírastky			18 662				18 662
Úbytky			23 585				23 585
Presuny							
Stav k 31.12. 2013			29 188				29 188
Oprávky							
Stav k 1.1. 2013			34 111				34 111
Prírastky			778				778
Úbytky			23 585				23 585
Stav k 31.12. 2013			11 304				11 304
Zostatková hodnota							

V €	Rok 2013						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Stav k 1.1. 2013			0				0
Stav k 31.12. 2013			17 884				17 884

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 €. V roku 2014 neboli pohyby žiadne.

Spoločnosť má uzatvorené poisťovné 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. 57)

Spoločnosť má len 157 € obchodných pohľadávok. Nemá opravné položky. V roku 2013 mala 4 372 € pohľadávok, z toho 3 466 € bola DPH na vstupe.

3. Finančné účty (r. 71)

Peňažné prostriedky

V €	2014	2013
Pokladnica, ceniny (r. 72)	109	45
Bežné bankové účty (z r. 73):	6 874	8 067
Spolu	6 874	8 112

Spoločnosť má bankový účet vo VÚB, a.s., použitie peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2014 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené. Na krátkodobom finančnom majetku nie je žiadne záložné právo a ani obmedzenie nakladať s ním.

4. Časové rozlíšenie (r. 74)

Na nákladoch budúcich období 381 má spoločnosť 1 304 € (2013: 0).

D. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 80)

Základné imanie (r. 82)

K 31. decembru 2014 je hodnota základného imania 6640 € a je plne splatená, v rokoch 2014 a 2013 nenastala žiadna zmena v základnom imaní..

Výsledok hospodárenia za rok 2014 po zdanení (r. 61)

Za rok 2014 je strata po zdanení vo výške -1 064 €, o ktorom rozhodlo valné zhromaždenie 18. marca 2015 takto:

Zúčtovanie účtovnej straty za bežný rok 2014

Účtovná strata po zdanení za rok 2014	-1 064
Návrh na zúčtovanie účtovnej straty 2014	
Zúčtovať na 429 neuhradené straty minulých rokov	- 1 064
Spolu	- 1 064

V nasledujúcej tabuľke sa uvádza zúčtovanie účtovného zisku za rok 2013 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia dňa 1. apríla 2014.

Účtovný zisk za rok 2013	8 064,42
Schválené zúčtovanie zisku 2013	
Do rezervného fondu	404,01
Na úhradu strát minulých rokov	1 184,41
Rozdelenie na podiely spoločníkom	6 476,00
Spolu	8 064,42

Pohyby vo vlastnom imaní

V €	31.12. 2013	Prírastky	Úbytky	31.12. 2014
Základné imanie	6 640	0	0	6 640
Zákonný rezervný fond	47	404	0	451
Neuhradená strata minulých období	-1 184		-1 184	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	8 064	-1 064	8 064	-1 064
Vlastné imanie celkom	13 567	-660	6 880	6 027

2. Závazky (r. 101)

V €	2014	2013
Dlhodobé záväzky (r. 102) – sociálny fond	6	6
Krátkodobé záväzky (r.122), z toho:	13 296	18071
- záväzky z obchodného styku (r.126)	6 800	0
- záväzky voči spoločníkom (r.130)	3 363	9208
- záväzky voči zamestnancom (r.131)	0	49
- záväzky zo sociálneho poistenia (r.132)	0	1
- daňové záväzky (r.133)	2 644	2748
- iné záväzky (r.135)	489	6065
Závazky spolu (r. 101)	13 302	18 077

E. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Tržby z predaja služieb (r. 05)

V €	2014	2013
Audity	35 667	45 570
Poradenstvo a kontrola účtovníctva	13 990	13 110
Tržby z predaja celkom	49 657	58 680

2. Ostatné výnosy

V €	2014	2013
Tržby z predaja dlhodobého majetku (automobil) – (r.08)	0	9 500
Zostatková hodnota predaného dlhodobého majetku – (r.24)	0	0
Čistý obrat celkom	0	9 500

V r. 2013 boli tržby z predaja automobilu Toyota.

3. Čistý obrat

V €	2014	2013
Tržby z predaja služieb	49 657	58 680
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	49 657	58 680

4. Náklady

Spotreba materiálu, energií a ostatných neskladovateľných dodávok (r. 12)

V €	2014	2013
Spotreba materiálu	1 643	5 009
Spolu	1 643	5 009

Služby (r. 14)

V €	2014	2013
Služby spolu (r.10):	39 149	48 182
Z toho: poddodávky externých služieb pre audit a súvisiace služby telefóny, fax, internet, ostatné	35 024 3 356	44 811 3 371
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Odpisy (r.22) – osobný automobil Toyota	6 998	778
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (r. 26)	1 641	3 021

4. Daň z príjmu

Sadzba dane z príjmov pre rok 2014 je 22% (2013: 23 %). Spoločnosť má stratu a má povinnosť zaplatiť minimálnu daň vo výške daňovej licencie 960 €.

V €	2014			2013		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 1 064			10 651	x	x
Teoretická daň		-234	22		2 450	23
Daňovo neuznané náklady				597	137	1
Výnosy nepodliehajúce dani				0	0	
Daňová licencia		960		0	0	
Spolu		960		11 248	2 587	x
Splatná daň z príjmov		960		x	2 587	24
Celková daň z príjmov		960		x	2 587	24

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. 2014 DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 18. marca 2015

Nevyskytli sa žiadne udalosti po 31.12.2014 s vplyvom na účtovnú závierku.