POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ K 31.12. 2015

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 poskytovala pre ACE členov odborných tímov podľa potreby na jednotlivých zákazkach. 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 2015 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 2015 do 31. decembra 2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2014 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 18. marca 2015. Toto valné zhromaždenie rozhodlo aj o zaúčtovaní účtovnej straty za rok 2014 vo výške 1 064,05 € na neuhradenú stratu minulých rokov, účet 429.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Účtovné zásady a metódy

Táto účtovná závierka bola zostavená ku dňu 10. februára 2016. K tomuto dňu sú v účtovnej závierke zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2015.

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. Dodržuje 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 2015 boli v účtovníctve zmeny, ktoré by sa spoločnosti týkali.

3. Predpoklad nepretržitosti trvania

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2015 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.

Odpisovanie
Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na predpokladanú dobu používania, ktorá je taká ako pri daňových životnostiach. Do r. 2014 sa používalo degresívne odpisovanie a od roku 2015 rovnomerné. 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 2015 je 22% (v roku 2014: 22%). O odloženej dani spoločnosť neúčtuje.

C. ÚDAJE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok (r. 14)

V €	Rok 2015						
	Pozemky	**Stavby**	**Samostatné hnuteľné veci**	**Ostatný DHM**	**Obstarávaný DHM**	**Poskytnuté preddavky na DHM**	**Spolu**
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1. 2015			29 188				29 188
Prírastky			0				0
Úbytky			5908				5908
Presuny			0				0
Stav k 31.12. 2015			**23 280**				**23 280**
Oprávky							
Stav k 1.1. 2015			18 302				18 302
Prírastky			3 842				3 842
Úbytky			5 908				5 908
Stav k 31.12. 2015			**16 236**				**16 236**
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1. 2015			10 886				10 886
Stav k 31.12. 2015			**7 044**				**7 044**

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

V roku 2014 boli vyradené 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 2015 boli pri inventúre vyradené zastarané odpísané PC.

Spoločnosť má uzatvorené poistné 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. 53)

Spoločnosť má pohľadávku len vo výške 133 €.

3. Finančné účty (r. 71)

Peňažné prostriedky

V €	**2014**	**2014**
Pokladnica, ceniny (r. 72)	21	109
Bežné bankové účty (z r. 73):	682	6 874
Spolu	**703**	**6 983**

Spoločnosť má bankový účet vo VÚB, a.s., použitie peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2015 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 1 282 € (2014: 1 304€).

D. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 80)

Základné imanie (r. 82)

K 31. decembru 2015 je hodnota základného imania 6640 € a je plne splatená, v rokoch 2015 a 2014 nenastala žiadna zmena v základnom imaní..

Výsledok hospodárenia za rok 2015 po zdanení (r. 61)

Za rok 2015 je strata po zdanení vo výške – 2 046 €, o ktorom rozhodlo valné zhromaždenie 12. februára 2016 takto:

Zúčtovanie účtovnej straty za bežný rok 2015

Účtovná strata po zdanení za rok 2015	**-2 046**
Schválenie zúčtovania straty za rok 2015	
Na neuhradené straty minulých rokov	- 2 046

V nasledujúcej tabuľke sa uvádza zúčtovanie účtovného zisku za rok 2014 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia dňa 18. marca 2015.

Účtovná strata za rok 2014	**-1 064**
Schválené zúčtovanie straty 2014	
Na minulé neuhradené straty (429)	-1 064

Pohyby vo vlastnom imaní (r.80)

V €	**31.12. 2014**	Prírastky	Úbytky	**31.12. 2015**
Základné imanie	6 640	0	0	6 640
Zákonný rezervný fond	451	0	0	451
Neuhradená strata minulých období	0	-1 064	0	1 064
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-1 064	-2 046	-1 064	-2 046
Vlastné imanie celkom	**6 027**	**-3 110**	**-1 064**	**3 981**

2. <u>Záväzky (r. 101)</u>

V €	**2015**	**2014**
Dlhodobé záväzky (r. 102) – sociálny fond	**0**	**6**
Krátkodobé záväzky (r.122), z toho:	**5 181**	**13 296**
- záväzky z obchodného styku	592	3 363
- záväzky voči spoločníkom (r.130)	3 108	6 800
- záväzky voči zamestnancom (r.131)	0	0
- záväzky zo sociálneho poistenia (r.132)	0	0
- daňové záväzky (r.133)	1 481	2 644
- iné záväzky (r.135)	0	489
Záväzky spolu (r. 101)	**5 181**	**13 302**

E. <u>VÝKAZ ZISKOV A STRÁT</u>

1. <u>Tržby z predaja služieb (r. 05)</u>

V €	**2015**	**2014**
Audity	22 501	35 667
Poradenstvo a ostatné služby	4 680	13 990
Tržby z predaja celkom	**27 181**	**49 657**

2. <u>Náklady</u>

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

V €	**2015**	**2014**
Spotreba materiálu	1 770	1 643
Spolu	**1 770**	**1 643**

Služby (r. 14)

V €	2015	2014
Služby spolu :	**20 914**	**39 149**
Z toho: -poddodávky externých služieb pre audit a súvisiace služby -telefóny, fax, internet,vzdelávanie, poistenie, ostatné	 16 499 4 415	 35 024 3 356
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Odpisy (r.22) – osobný automobil Toyota	3 842	6 998
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (r. 26)	**900**	**1 641**

4. <u>Daň z príjmu</u>

Sadzba dane z príjmov pre rok 2015 je 22% (2014: 22 %). Spoločnosť má stratu a má povinnosť zaplatiť minimálnu daň vo výške daňovej licencie 960 €.

V €	2015			2014		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 2 046			- 1 064		
Teoretická daň		**-450**	**22**		**-234**	**22**
Daňovo neuznané náklady						
Výnosy nepodliehajúce dani						
Daňová licencia		960			960	
Spolu		960			960	
Splatná daň z príjmov		960			960	
Celková daň z príjmov		**960**			**960**	

F. <u>PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A PODSÚVAHOVÉ ÚČTY</u>

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

G. <u>SPRIAZNENÉ OSOBY</u>

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

H. <u>UDALOSTI PO 31. 12. 2015 DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 12.2. 2016</u>

Nevyskytli sa žiadne udalosti po 31.12.2015 s vplyvom na účtovnú závierku.