

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ K 31.12. 2016

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 v súčasnosti zamestnancov. V odborných tímoch využíva podľa potreby na jednotlivých zákazkách externých spolupracovníkov. Spoločnosť riadi a auditorskú činnosť vykonáva spoločník a konateľ Anna Lečková ako zodpovedný audítor.

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť je od 7.4. 2016 neobmedzene ručiacim spoločníkom - komplementárom v ACEntrum, k.s., Bratislava (vzdelávacia spoločnosť-semináre, prednášky, lektorovanie).

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2015 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 12. februára 2016. Toto valné zhromaždenie rozhodlo aj o zaúčtovaní účtovnej straty za rok 2015 vo výške 2 045,83 € 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 28. februára 2017. K tomuto dňu sú v účtovnej závierke zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2016.

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 2016 neboli v účtovníctve zmeny, ktoré by sa spoločnosti týkali.

3. Predpoklad nepretržitosti trvania

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2016 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. Spoločnosť v roku 2016 nemala transakcie s cudzou menou.

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. V roku 2016 spoločnosť neobstarala ani nevyradila žiaden majetok.

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. Spoločnosť nemá žiadne zásoby v roku 2016.

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. Spoločnosť nemá žiadne pochybné pohľadávky v roku 2016.

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 2016 je 22% (v roku 2015: 22%). O odloženej dani spoločnosť neúčtuje.

C. ÚDAJE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok (r. 14)

v €	Rok 2016						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1. 2016			23 280				23 280
Prírastky			0				0
Úbytky			0				0
Presuny			0				0
Stav k 31.12. 2016			23 280				23 280
Oprávky							
Stav k 1.1. 2016			16 237				16 237
Prírastky			3 842				3 842
Úbytky							
Stav k 31.12. 2016			20 079				20 079
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1. 2016			7 043				7 043
Stav k 31.12. 2016			3 201				3 201

v €	Rok 2015						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky 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			5 907				5 907
Stav k 31.12. 2015			16 237				16 237
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1. 2015			10 886				10 886
Stav k 31.12. 2015			7 043				7 043

V roku 2015 boli pri inventúre vyradené zastarané odpísané PC. V roku 2016 neboli pohyby žiadne.

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. Krátkodobé pohľadávky (r. 53)

Spoločnosť má pohľadávky vo výške 3 281 €, v tom je 3 130 € pohľadávka voči ACEntrum, k.s. z prevodu zisku komplementára 2016.

3. Finančné účty (r. 71)

Peňažné prostriedky

V €	2016	2015
Pokladnica, ceniny (r. 72)	21	21
Bežné bankové účty (z r. 73):	1 132	682
Spolu	1 153	703

Spoločnosť má bankový účet vo VÚB, a.s., použitie peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2016 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 1 184 € (2014: 1 282€).

D. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 80)

Základné imanie (r. 82)

K 31. decembru 2016 je hodnota základného imania 6 640 € a je plne splatená, v rokoch 2016 a 2015 nenastala žiadna zmena v základnom imaní.

Výsledok hospodárenia za rok 2016 po zdanení (r. 61) - návrh

Za rok 2016 je zisk po zdanení vo výške 269 € a navrhuje sa nasledovné rozdelenie:

Zúčtovanie účtovného zisku za bežný rok 2016

Účtovný zisk po zdanení za rok 2016	269
Schválenie zúčtovania zisku za rok 2016	
Na neuhradené straty minulých rokov	269

V nasledujúcej tabuľke sa uvádza zúčtovanie účtovného zisku za rok 2015 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia dňa 12. februára 2016.

Účtovná strata za rok 2015	-2 046
Schválené zúčtovanie straty 2015	
Na minulé neuhradené straty (429)	- 2046

Pohyby vo vlastnom imaní (r.80)

V €	31.12. 2016	Prírastky	Ubytky	31.12. 2015
Základné imanie	6 640	0	0	6 640
Zákonný rezervný fond	451	0	0	451
Neuhrazená strata minulých období	-3 110	-2 046	0	-1 064
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	269	269	-2 046	-2 046
Vlastné imanie celkom	4 250	-1 777	-2 046	3 981

2. Závazky (r. 101)

V €	2016	2015
Krátkodobé záväzky (r.122), z toho:	4 569	5 181
- záväzky z obchodného styku	286	592
- záväzky voči spoločníkom (r.130)	2 440	3 108
- daňové záväzky (r.133)	1 795	1 481
- iné záväzky (r.135)	48	0
Závazky spolu (r. 101)	4 569	5 181

E. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Tržby z predaja služieb (r. 05)

V €	2016	2015
Audity	5 133	22 501
Poradenstvo a ostatné služby	1 288	4 680
Tržby z predaja celkom	6 421	27 181

2. Ostatné výnosy z finančnej činnosti (r.44)

Boli dosiahnuté z činnosti v ACentrum, k.s. a suma 5 331 € predstavuje čiastku prevedenú na komplementára.

3. Náklady

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

V €	2016	2015
Spotreba materiálu	1 316	1 770
Spolu	1 316	1 770

Ostatné náklady

V €	2016	2015
Služby (r.14)	3 564	20 914
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Dane a poplatky (r.20)	112	111
Odpisy (r.22) – osobný automobil Toyota	3 842	3 842
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (r. 26)	1 001	900
Finančné náklady (r.45)	688	731

4. Daň z príjmu

Sadzba dane z príjmov pre rok 2016 je 22% (2015: 22 %). Spoločnosť má zisk a má povinnosť čiastočne doplatiť daňovú licenciu vo výške 913 €.

V €	2016			2015		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 229			- 2 046		
Teoretická daň		270	22		-450	22
Daňovo neuznané náklady	216	47				
Výnosy nepodliehajúce dani						
Daňová licencia		643			960	
Spolu		960			960	
Splatná daň z príjmov		960			960	
Celková daň z príjmov		960			960	

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. 2016 DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 28.2. 2017

Nevyskytli sa žiadne udalosti po 31.12.2016 s vplyvom na účtovnú závierku.