

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ K 31.12. 2017

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
Spoločnosť nie je platiteľom DPH	

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 audítorskú činnosť vykonáva spoločník a konateľ Anna Lečková ako zodpovedný audítor.

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť bola od 7.4. 2016 neobmedzene ručiacim spoločníkom - komplementárom v ACEntrum, k.s., Bratislava (vzdelávacia spoločnosť-semináre, prednášky, lektorovanie). ACEntrum, k.s. bola zlikvidovaná (koniec likvidačného obdobia 30.9. 2017.)

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2016 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 1. marca 2017. Toto valné zhromaždenie rozhodlo aj o zaúčtovaní účtovnej straty za rok 2016 vo výške 3 349 € 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 24. marca 2017. K tomuto dňu sú v účtovnej závierke zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2017.

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 2017 neboli v účtovníctve zmeny, ktoré by sa spoločnosti týkali.

3. Predpoklad nepretržitosti trvania

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2017 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 2017 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 2017 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 2017.

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 2017.

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 21% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Platná sadzba dane z príjmov v roku 2017 je 21% (v roku 2016: 22%). O odloženej dani spoločnosť neúčtuje. Daň z príjmov sa platí minimálne vo výške daňovej licencie.

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 preddavky 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 2017						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1. 2017			23 280				23 280
Prírastky			350				350
Úbytky							
Presuny							
Stav k 31.12. 2017			23 630				23 630
Oprávky							
Stav k 1.1. 2017			20 079				20 079
Prírastky			3 551				3 551
Úbytky							
Stav k 31.12. 2017			23 630				23 630
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1. 2017			3 201				3 201
Stav k 31.12. 2017			0				0

V roku 2017 sa zvýšila OC o odvedenú DPH pri zrušení spoločnosti ako platiteľa DPH.

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, zväčša nepotrebný, ktorý bude vyradený v roku 2018. Majetok spoločnosti nie je založený.

2. Krátkodobé pohľadávky (r. 53)

Spoločnosť má pohľadávky vo výške 2097 €, v tom je za audit 1600 € a za poradenstvo 238 €.

3. Finančné účty (r. 71)

Peňažné prostriedky

V €	2016	2017
Pokladnica, ceniny (r. 72)	21	21
Bežné bankové účty (z r. 73):	1 132	847
Spolu	1 153	868

Spoločnosť má bankový účet vo VÚB, a. s., použitie peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2017 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 1 225 € (2016: 1 184€), v tom je poistenie audítorskej spoločnosti a zálohy za doménu.

D. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 80)

Základné imanie (r. 82)

K 31. decembru 2017 je hodnota základného imania 6 640 € a je plne splatená, v rokoch 2017 a 2016 nenastala žiadna zmena v základnom imaní..

Výsledok hospodárenia za rok 2017 po zdanení (r. 61) - návrh

Za rok 2017 je strata po zdanení vo výške 3 349 € a navrhuje sa nasledovné rozdelenie:

Zúčtovanie účtovného straty za bežný rok 2017

Účtovná strata po zdanení za rok 2017	3 349
Schválenie zúčtovania zisku za rok 2017	
Na neuhradené straty minulých rokov	3 349

V nasledujúcej tabuľke sa uvádza zúčtovanie účtovného zisku za rok 2015 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia dňa 1. marca 2017.

Účtovný zisk za rok 2016	269
Schválené zúčtovanie straty 2016	
Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	269

Pohyby vo vlastnom imaní (r.80)

V €	31.12. 2016	Prírastky	Úbytky	31.12. 2017
Základné imanie	6 640	0	0	6 640
Zákonný rezervný fond	451	0	0	451
Neuhradená strata minulých období	-3 110	0	0	-3 110
Nerozdelený zisk minulých rokov	269	0	0	269
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie				-3 349
Vlastné imanie celkom	4 250	0	3 349	901

2. Závazky (r. 101)

V €	2016	2017
Krátkodobé záväzky (r.122), z toho:	4 569	3 289
- záväzky z obchodného styku	286	36
- záväzky voči spoločníkom (r.130)	2 440	2 340
- daňové záväzky (r.133)	1 795	598
- iné záväzky (r.135)	48	315
Závazky spolu (r. 101)	4 569	3 289

E. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Tržby z predaja služieb (r. 05)

V €	2016	2017
Audity	5 133	6 374
Poradenstvo a ostatné služby	1 288	4 024
Tržby z predaja celkom	6 421	10 398

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

Boli dosiahnuté z činnosti v ACentrum, k.s. a suma 604 € predstavuje čiastku prevedenú z ACentrum, k.s. na komplementára za obdobie pred vstupom a obdobie likvidácie.

3. Náklady

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

V €	2016	2017
Spotreba materiálu	1 316	2 203
Spolu	1 316	2 203

Ostatné náklady

V €	2016	2017
Služby (r.14)	3 564	6 193
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Dane a poplatky (r.20)	112	118
Odpisy (r.22) – osobný automobil Toyota	3 842	3 552
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (r. 26)	1 001	1 123
Finančné náklady (r.45)	688	730

4. Daň z príjmu

Sadzba dane z príjmov pre rok 2017 je 21% (2016: 22 %). Spoločnosť má daňový zisk a má povinnosť čiastočne doplatiť daňovú licenciu do výšky 480 €. Spoločnosť neuplatnila v roku 2017 pre účely daní odpisy vo výške 3 552 €.

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. 2017 DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 24. marca 2017

Nevyskytli sa žiadne udalosti po 31.12.2017 s vplyvom na účtovnú závierku.