

## POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ K 31.12. 2019

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<br>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 nemá žiadne podiely v spoločnosti s neobmedzeným ručením.

#### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2019 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 2019 do 31. decembra 2019. Spoločnosť je podľa veľkostných kritérií v zmysle zákona o účtovníctve, § 2, ods. 5 a 6 mikro účtovnou jednotkou („ÚJ“), a preto zostavila účtovnú závierku za rok 2019 v rozsahu určenom pre mikro ÚJ. Za rok 2018 bola ÚZ zostavená v rozsahu pre malé ÚJ. V tejto ÚZ boli údaje za rok 2018 preskupené do formátu mikro ÚJ.

## **6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2018 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 1. marca 2019.

## **B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**

### **1. Účtovné zásady a metódy**

Táto účtovná závierka bola zostavená ku dňu 10. marca 2020. K tomuto dňu sú v účtovnej závierke zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2019. Spoločnosť zostavuje ÚZ ako mikro ÚJ v súlade so zákonom o účtovníctve.

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 2019 neboli v účtovníctve zmeny, ktoré by sa spoločnosti týkali, okrem zmeny formátu ÚZ z malej na mikro ÚJ. Za tým účelom boli preskupené údaje za rok 2018 do formátu mikro ÚJ z dôvodov porovnateľnosti.

### **3. Predpoklad nepretržitosti trvania**

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2019 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. Spoločnosť v roku 2019 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. Spoločnosť má len osobný automobil ako odpisovaný HIM.

#### Odpisovanie

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na predpokladanú dobu používania, ktorá je taká ako pri daňových životnostiach. 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. Doba používania osobných automobilov je 4 roky. Pri daňovom odpisovaní sa uplatnilo v r. 2018 prerušenie odpisovania, čím sa predĺžila doba daňového odpisovania.

#### **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 2019.

#### **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 2019.

#### **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 2019 je 21% (v roku 2018: 21%). O odloženej dani spoločnosť neúčtuje. V roku 2019 a 2018 spoločnosť započítala daňovú licenciu za roky 2015 - 2017.

### **C. ÚDAJE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**

#### **Dlhodobý hmotný majetok (r.04)**

V dlhodobom hmotnom majetku má spoločnosť len osobný automobil obstaraný v roku 2018. Spoločnosť v r. 2018 predala osobný automobil TOYOTA Verso a obstarala nový osobný automobil takej istej značky TOYOTA Verso.

Spoločnosť má uzatvorené poisťné zmluvy s poisťovňou Allianz, 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 nasledujúcich obdobiach. Osobný automobil bol obstaraný čiastočne na pôžičku a je založený do dňa jej splatenia v roku 2021.

#### **Obežný majetok (r.14)**

V pohľadávkach má Spoločnosť pohľadávky voči spoločníkom (r.20), ktoré boli do dňa zostavenia tejto ÚZ vyrovnané.

## **D. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY**

### **1. Vlastné imanie (r. 25)**

K 31. decembru 2019 je hodnota základného imania 6 640 € a je plne splatená, v rokoch 2018 a 2019 nenastala žiadna zmena v základnom imaní.

Zisk za rok 2018 vo výške 6823,63 € bol zúčtovaný na účet 429 6008,14 €, na účet rezervného fondu 421 sumu 350€, na nerozdelený zisk minulých rokov, účet 428 sumu 465,49 € v súlade so schválením na valnom zhromaždení 1. marca 2019.

### **2. Záväzky (r. 34)**

V dlhodobých záväzkoch je istina pôžičky na osobný automobil TOYOTA vo výške 8727€ a v krátkodobých je istina splatná v roku 2020 vo výške 2240€

## **E. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

### **1. Tržby z predaja služieb (r. 03)**

Predstavujú tržby z audítorskej a súvisiacich činností.

### **2. Náklady (r.08)**

Náklady na hospodársku činnosť celkom predstavujú 16830 €, v tom je najvyššia položka odpisy a služby.

### **3. Daň z príjmu (r.36)**

Sadzba dane z príjmov pre rok 2019 je 21% (2018: 21%). Spoločnosť má daňový zisk a uplatnila daňovú stratu a časť zaplatených daňových licencií. Daňová povinnosť vyšla 580,81 €. Spoločnosť prerušila v roku 2018 odpisovanie nového osobného automobilu vo výške 3 504 a dokončila daňové odpisovanie predaného osobného automobilu vo výške 3 552 € prerušené v r. 2017. V roku 2019 bolo prerušenie z r. 2018 uplatnené vo výške 3504 €.

## **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. 2019 DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 25. marca 2020**

Nevyskytli sa žiadne udalosti po 31.12.2019 s vplyvom na účtovnú závierku okrem toho, že sa celosvetovo rozšíril COVID 19 a významne ovplyvňuje bežné fungovanie takmer všetkých krajín. Pretože sa situácia stále vyvíja, nie je možné odhadnúť vplyv na spoločnosť. Predpokladá sa pokles tržieb z dôvodov, že sa nebude dať vykonávať činnosť v bežnom rozsahu, a to napr. prednášková činnosť v systéme vzdelávania audítorov. Akýkoľvek vplyv zahrnie spoločnosť do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020. Môže sa vyskytnúť aj vplyv na výkon auditu za rok 2019 alebo aj 2020, ktorý súvisí s obmedzeným pohybom, čo môže vyústiť do obmedzenia výkonu auditu a modifikácie správy audítora.