

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ K 31.12. 2020

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 nemá žiadne podiely v spoločnosti s neobmedzeným ručením.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2020 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 2020 do 31. decembra 2020. 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 2020 v rozsahu určenom pre mikro ÚJ. Za rok 2019 bola ÚJ zostavená tiež v rozsahu pre mikro ÚJ.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2019 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 25. marca 2020.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Účtovné zásady a metódy

Táto účtovná závierka bola zostavená ku dňu 22. marca 2021. K tomuto dňu sú v účtovnej závierke zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2020. 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 2020 neboli v účtovníctve zmeny, ktoré by sa spoločnosti týkali.

3. Predpoklad nepretržitosti trvania

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2020 ako riadnu individuálnu účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitosti trvania ako zdravo fungujúca jednotka (going concern). Spoločnosť v súvislosti s COVID 19 nečerpala žiadnu podporu, aj keď jej tržby poklesli (vzdelávanie – nekonanie seminárov), lebo nesplnila kritériá.

4. 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.

5. 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 žiadne zásoby.

6. 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.

7. Peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky sa skladajú z hotovosti a zostatkov na účtoch v bankách.

8. Záväzky

Oceňujú sa menovitou hodnotou pri ich vzniku.

9. Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane. Splatná daň z príjmov sa v roku 2020 počíta vo výške 15% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Platná sadzba dane z príjmov v roku 2019 bola 21%. O odloženej dani spoločnosť neúčtuje.

C. ÚDAJE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

V dlhodobom hmotnom majetku (r.04) má spoločnosť len osobný automobil obstaraný v roku 2018 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.

V pohľadávkach má Spoločnosť pohľadávky voči odberateľom (r.18) a ostatné pohľadávky (r.20), v ktorých je časové rozlíšenie poistenia auditorskej činnosti.

D. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 25)

K 31. decembru 2020 je hodnota základného imania 6 640 € a je plne splatená, v rokoch 2020 a 2019 nenastala žiadna zmena v základnom imaní.

Zisk za rok 2019 vo výške 5 030,97 € bol zúčtovaný na účet 428 nerozdelený zisk minulých rokov, účet 428 sumu 465,49 € v súlade so schválením na valnom zhromaždení 25. marca 2020 a v decembri bola časť 5 500 € vyplatená na podiely spoločníkov na základe schválenia mimoriadnym valným zhromaždením. Spoločnosť odvieďla zo sumy zrážkovú daň 385 €.

2. Záväzky (r. 34)

V krátkodobých záväzkoch je istina pôžičky na TOYOTA splatná v roku 2021 vo výške 8 727 €.

E. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Tržby z predaja služieb (r. 03)

Predstavujú tržby z audítorskej a súvisiacich činností.

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (r.07)

Sú to výnosy z náhrady škody poskytnutej poisťovňou.

3. Náklady (r.08)

Náklady na hospodársku činnosť celkom predstavujú 16 055€, v tom je najvyššia položka odpisy a služby.

4. Daň z príjmu (r.36)

Sadzba dane z príjmov pre rok 2020 je 15% (2019: 21%). Daňová povinnosť vyšla 284,97 €.

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. 2020 DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 22. marca 2021

Nevyskytli sa žiadne udalosti po 31.12.2020 s vplyvom na účtovnú závierku.