

## **POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ K 31.12. 2022**

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. Spoločnosť ukončila licencovanú audítorskú činnosť k 1.11.2022 odovzdaním licencie SKAU. |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### **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 2022 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 2022 do 31. decembra 2022. 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 2022 v rozsahu určenom pre mikro ÚJ. Za rok 2021 bola ÚJ zostavená tiež v rozsahu pre mikro ÚJ.

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

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2021 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 22. marca 2022.

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

### **1. Účtovné zásady a metódy**

Táto účtovná závierka bola zostavená ku dňu 26. marca 2023. K tomuto dňu sú v účtovnej závierke zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2022. 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 2022 neboli v účtovníctve zmeny, ktoré by sa spoločnosti týkali.

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

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok 2022 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 nespĺnila 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. Závazky**

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 2022 počíta vo výške 15% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky. V roku 2022 spoločnosť má záporný daňový základ vo výške 3459,14 €. Platná sadzba dane z príjmov v roku 2021 bola 15%. 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 Uniqa, 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. U osobného automobilu sa splatila pôžička v roku 2021.

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

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

### **1. Vlastné imanie (r. 25)**

K 31. decembru 2022 je hodnota základného imania 6 640 € a je plne splatená, v rokoch 2022 a 2021 nenastala žiadna zmena v základnom imaní.

Zisk za rok 2021 vo výške 2542,2 € bol zúčtovaný na účet 428 nerozdelený zisk minulých rokov v súlade so schválením na valnom zhromaždení 22. marca 2022. Boli vyplatené podiely spoločníkom vo výške 4422,2 na základe rozhodnutia mimoriadneho valného zhromaždenia zo dňa 14.decembra 2022.

## **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 činnosť celkom predstavujú 11 227,12€, v tom je najvyššia položka odpisy a služby.

### **4. Daň z príjmu (r.36)**

Sadzba dane z príjmov pre rok 2022 je 15% (2021: 15%). Daňová povinnosť vyšla záporná 3 459,14 €.

## **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. 2022 DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 24. marca 2023**

Nevyskytli sa žiadne udalosti po 31.12.2022 s vplyvom na účtovnú závierku okrem stále trvajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine. Priame dopady zatiaľ na spoločnosť nie sú žiadne.