

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE

Účtovná jednotka ALBA precision s.r.o. (ďalej len "spoločnosť") je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom Nad plážou 33, 974 01 Banská Bystrica. Založená bola dňa 01.09.2004 zakladateľskou listinou /spoločenskou zmluvou vo forme notárskej zápisnice. Deň vzniku je 01.09.2004. IČO 36629308. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica oddiel Sro pod číslom 9600/S

2. HLAVNÝ PREDMET ČINNOSTI

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je:

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/ v rozsahu voľnej živnosti
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /malooobchod/ v rozsahu voľnej živnosti

3. POČET ZAMESTNANCOV

Počet zamestnancov spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zväzka, z toho:	3	3
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. INFORMÁCIA O NEOBMEDZENOM RUČENÍ

Spoločnosť nie je ani neobmedzené ručiacim spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti a ani komplementárom komanditnej spoločnosti.

5. PRÁVNÝ DÔVOD NA ZOSTAVENIE ZÁVIERKY

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú zväzku podľa §17 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako riadnu účtovnú zväzku k poslednému dňu účtovného obdobia. Účtovná zväzka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

6. DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE OBDOBIE

Účtovná zväzka zostavená za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením, v súlade s Obchodným zákonníkom, dňa 12.05.2023

C. VŠEOBECNÉ PREDPOKLADY PRE VYPRACOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná zväzka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej zväzke k 31.12.2023 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej zväzke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

VŠEOBECNÉ ZÁSADY

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

- a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou**
- Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Drobny dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorázovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.
- b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**
- Spoločnosť nevytvára dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.
- c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom**
- Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom.
- d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou**
- Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.
- Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnej hodnote viac ako 1 700 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnej hodnote 1 700 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.
- Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR je jednorázovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.
- e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**
- Spoločnosť nevytvára dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.
- f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom**
- Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

1. SPOSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

D. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ZÁSADY

- Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a zníženie hodnoty, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
- Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
- Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
- Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku E bode 1 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
- Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
- Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahu vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

g) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje dlhodobý finančný majetok.

h) Zásoby obstarané kúpou

Zásoby spoločnosti sú ocenené obstarávacími cenami, ktorých súčasťou je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním predstavovali prepravné, clo, balné, a pod.

Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu B.

Účtovná jednotka nemá určené predpisom pre účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob.

i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Spoločnosť neúčtuje o zásobách vytvorených vlastnou činnosťou.

j) Zásoby obstarané iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje zásoby obstarané iným spôsobom.

k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností určené na predaj.

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe.

l) Pohľadávky

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

Pri dlhodobých pohľadávkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

m) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

n) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

o) Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

p) Dlhopisy

Spoločnosti sa netýka.

q) Záväzky

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

r) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

s) Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

t) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenáanej veci

Spoločnosť účtuje pri prenájom majetku (operatívny prenájom) nájomné súvisiace s bežným obdobím priamo do nákladov v zmysle časovej a vecnej súvislosti.

Spoločnosť účtuje o majetku prenášanom na základe zmluvy o kúpe prenajímateľ vecí (finančný leasing)

nasledovne:

Prí zariadení predmetu leasingu do majetku spoločnosti, bol majetok takto zaradený, ocenený

Urok z leasingu je podľa spätkového kalendára zahrňovaný do nákladov.

(n) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákomom o dani z príjmov.

Odložená daň je počítaná metódou záväzkov. Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdielloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahu a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpisť a iné daňové nároky do budúcich období. Odložená daň sa vypočíta s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcich účtovných obdobiach.

v) Majetok nadobudnutý privatizáciou

Spoločnosti sa netýka.

2. PLAN ODPISOVANIA DLHODOBEHO MAJETKU

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Spoločnosť odpisuje dlhodobý majetok metódou rovnomerného odpisovania na základe odpisovných sadzieb odvodených od predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Daňové odpisy dlhodobého majetku sú v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov rovnaké ako účtovné odpisy.

(vypísať doby odpisovania pre jednotlivé druhy dlhodobého nehmotného majetku)

Názov majetku	Doba používania	Metóda odpisovania	Budovy	40 rokov	rovnomenne

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť odpisuje metódou rovnomerného odpisovania po dobu stanovenej životnosti odpisovaného majetku.

E. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPĽŇUJÚ POLOŽKY SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRAT

V účtovnej jednotke sa počas roka neuskutočnil zmeny spôsobov oceňovania, spôsobov odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, ak nie je uvedené inak, okrem tých, ktoré vyplývajú priamo zo zmien v slovenskej účtovnej legislatíve.

6. ZMENY SPÔSOBOV OCEŇOVANIA, ODPISOVANIA, VÝKAZOVANIA, POSTUPOV ÚČTOVANIA

Spoločnosti sa netýka.

5. DOTÁCIE POSKYTNUTÉ NA OBSTARANIE MAJETKU

Kurzové rozdiely vzniknulé počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknulé pri prepočte majetku a záväzkov ku dlu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

Účtovná jednotka ku dlu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepocítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom listku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

4. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZICH MENÁCH NA MENU EURO

V prípade pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok, upravuje sa hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

Po splatnosti 360-720 dní	20
Po splatnosti 720-1080 dní	50
Po splatnosti viac ako 1080 dní	100
Pochybne a sporné pohľadávky	100
V konkurze	100

Kritéria
Opravná položka v %

Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam podľa vnútropodnikovej smernice nasledovne:

b) Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam

Spoločnosť netvorí opravnú položku k zásobám.

a) Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám

3. ZÁSADY PRE TVORBU OPRAVNÝCH POLOŽIEK

Pre daňové účely spoločnosť odpisuje svoj dlhodobý hmotný majetok v zmysle § 22 – 29 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Názov majetku	Doba odpisovania	Metóda odpisovania	Dopravné prostriedky
	36-60 mesiacov	rovnomená	

DIČ	2	0	2	1	8	6	8	7	3	9
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky k 31.12.2023

IČO	3	6	6	2	9	3	0	8
-----	---	---	---	---	---	---	---	---

ALBA precision s.r.o.

Poznámky Úč POD 3 - 01

1. GOODWILL

Spoločnosti sa netýka.

DERIVATY

Spoločnosti sa netýka

Závazky

a.) Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Spoločnosti sa netýka.

b.) Zabezpečené záväzky

Spoločnosti sa netýka.

Vlastné akcie

Spoločnosti sa netýka.

Náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosti sa netýka.

F. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Podmieneny majetok a podmienené záväzky

Spoločnosti sa netýka.

Ostatné finančné povinnosti

V spoločnosti sa v priebehu účtovného obdobia nevyskytli významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Podsúvahové účty.

Spoločnosti sa netýka.

G. Ostatné informácie

Spoločnosti sa netýka.