

## ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

IČO: 46156968

DIČ: 2023261174

IČ DPH: SK2023261174

Okr.súd Žilina, oddiel: Sro, vložka č. 54670/L

kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), sprotredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, sprotredkovateľská činnosť v oblasti služieb, sprotredkovateľská činnosť v oblasti výroby, murárstvo, prenájom hnuteľných vecí, prenájom strojov, prístrojov a zariadení, prípravné práce k realizácii stavby, uskutočňovanie stavieb a ich zmien, dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov...

Neuvádzajú sa tu všetky činnosti, ktoré má účtovná jednotka zapísané ako predmet jej činnosti v obchodnom registri, ale len tie, ktoré naozaj aj vykonáva a súčasne ktoré sú pre ňu hlavnými činnosťami.

## ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – mikro účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/15464/2013-74 v znení neskorších predpisov).

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (1 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mikro účtovná jednotka (§ 2 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ZoÚ) patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok - suma majetku nepresiahla 350 000 eura, čistý obrat nepresiahol 700 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol 10).

ČI. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky:

Pasiv, s.r.o.

Sídlo:

Vysokoškolákov 8556/33A, 01001, Žilina

ČI. I (3) Priemerný počet zamestnancov:

2

## ČI. II Informácie o prijatých postupoch

Účtovná jednotka nemenila účtovné metódy ani účtovné zásady. Uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade s právnymi predpismi platnými v SR. Účtovníctvo je vedené na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti.

## ČI. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: ÚZ zostavená k 31.12.2022 bola schválená dňa 15.03.2023.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné Obdobie od 1.januára 2023 do 31 .decembra 2023.

ČI. II (1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

 Áno Nie

## ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Spoločnosť v účtovnom období neobstarala nový nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok ani dlhodobý finančný majetok.

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

| Popis položky                                       | Ocenenie majetku a záväzkov | Poznámka k oceneniu |
|---|-----------------------------|---------------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok                           |                             |                     |
| Dlhodobý hmotný majetok                             | obstarávacia cena           |                     |
| Dlhodobý finančný majetok                           |                             |                     |
| Zásoby  |                             |                     |
| Pohľadávky  | menovitá hodnota            |                     |
| Krátkodobý finančný majetok                         |                             |                     |
| Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov |                             |                     |
| Derivátové operácie                                 |                             |                     |
| Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy            | menovitá hodnota            |                     |
| Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy            | menovitá hodnota            |                     |
| Záväzky   | menovitá hodnota            |                     |

## ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- spôsobom A účtovania zásob  
 spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov  
 metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)  
 iným spôsobom:

## ČI. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

Spoločnosť v účtovnom období neobstarala nový nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok ani dlhodobý finančný majetok.

ČI. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

- Dlhodobý nehmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradeného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslení daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami:

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

| Druh majetku         | Doba odpisovania | Sadzba odpisov | Odpisová metóda |
|----------------------|------------------|----------------|-----------------|
| dopravné prostriedky | 4 roky           | 25%            | rovnomerná      |
| budovy, stavby       | 40               | 2,5%           | rovnomerná      |
| sklad                | 20               | 5%             | rovnomerná      |
| pozemok              | neodpisuje sa    |                |                 |