

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

Článok I.**VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Informácie o účtovnej jednotke**

Názov: PA-MI, s.r.o.
Sídlo: M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

Založenie spoločnosti

Spoločnosť PA-MI,s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená Zakladateľskou listinou 11.12.2014 a do Obchodného registra bola zapísaná 23.01.2015 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel s.r.o., vložka 35 325/T).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Medzinárodná preprava tovaru po ceste v prenájme alebo za úhradu
- Zasielateľstvo

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31.decembru 2021 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti 15.3.2022.

Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti bola uložená do registra účtovných závierok spolu s daňovým priznaním a účtovnou závierkou dňa 16.marca 2022.

Schválenie audítora

Spoločnosť nemusí mať podľa zákona účtovnú závierku schválenú a overenú audítorom.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. januára 2022 do 31. decembra 2022.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku inej obchodnej spoločnosti, nezahŕňa sa do konsolidovanej účtovnej závierky a neaplikuje výnimku z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s §22 odst.8 zákona o účtovníctve.

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka

5. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	2
počet vedúcich zamestnancov	1	1

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

Článok II.**INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY****INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2022 je takáto:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
MORVAY Vladimír	15 000	100	100	0
Spolu	15 000	100	100	0

INFORMÁCIE O ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia MORVAY Vladimír
MARTIŠOVIČOVÁ Marianna

a) **Informácie o poskytnutých zárukách alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky - v členení na jednotlivé orgány**

Konateľovi neplynú žiadne príjmy ani zo závislej činnosti, ani iné príjmy za činnosť štatutárneho orgánu z tejto účtovnej jednotky.

Členom štatutárnych a dozorných orgánov a riadiacim pracovníkom účtovnej jednotky neboli poskytnuté žiadne záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú.

Členom štatutárnych a dozorných orgánov a riadiacim pracovníkom účtovnej jednotky neboli poskytnuté žiadne pôžičky na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú.

a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ			
Druh záruky	Štatutárny orgán	BO	PO

b) **Informácie o pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky – v členení na jednotlivé orgány účtovnej jednotky**

b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ				
	Štatutárny orgán	Úrok v %	BO	PO
1. Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
2. Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
3. Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

c) **Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli záruky, iné zabezpečenie alebo pôžičky poskytnuté**

d) **Informácie o celkovej sume použitých prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely**
Členom štatutárnych a dozorných orgánov a riadiacim pracovníkom účtovnej jednotky neboli poskytnuté žiadne finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú.

d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať			
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Štatutárny orgán	BO	PO

Článok III.

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržitého pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Účtovná zvierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve, a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná zvierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

2. Informácie o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód

Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V dôsledku zmeny vykazovania podielových a realizovaných cenných papierov nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie pri dlhodobom finančnom majetku a pri informáciách o ekonomických vzťahoch Spoločnosti a s príslušnými osobami porovnateľné.

Účtovná jednotka v zásade nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Zostavenie účtovnej zvierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

(2)	Zmeny účtovných zásad a účtovných metód		ÁNO		NIE	X
Zmena účtovných zásad a účtovných metód (popis)	Dôvod uplatnenia	Vplyv (+/-) zmeny na:				
		Hodnotu majetku	Vlastné imanie	Výsledok hospodárenia		

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

3. Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nevykonala v účtovnom období také transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a riziká alebo prínosy z týchto transakcií by mali v budúcnosti finančný vplyv na účtovnú jednotku, ktorý by následne ovplyvnil finančnú situáciu účtovnej jednotky.

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov**a) Obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov****❖ Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov a cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413-Ostatné kapitálové fondy, v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov. Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevyší sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja, a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je potrebné, urobia sa úpravy.

❖ Cenné papiere a podiely

Dlhodobý finančný majetok – ako dlhodobý finančný majetok sa v prípade výskytu vykazujú podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely. Cenné papiere a podiely sa pri ich obstaraní oceňujú obstarávacou cenou, do ocenenia sa zahŕňajú všetky náklady súvisiace s obstaraním (poplatky banke za poskytnutie investičnej služby a provízie za sprostredkovanie). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky s úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papier neprečunujú na reálnu hodnotu.

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

❖ Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Úbytok zásob sa účtuje:

A. v skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako právna cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv.FIFO metóda)

B. v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru, pričom odchýlky sa rozpúšťajú.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania.

Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutých zásob a účtovnou hodnotou odovzdávaných zásob sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok zásob alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu zo zásob.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

❖ Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

❖ Zákazková výstavba nehnuteľnosti***Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer***

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže pri predaji nehnuteľnosti.

❖ Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

❖ Krátkodobý finančný majetok - Peňažné prostriedky a ceniny

Finančné účty, ktoré tvoria peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Menovitou hodnotou sa rozumie cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska, v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok vyjadrený v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, prípadne určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty. Majetkové cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní (prvotné ocenenie) a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú obstarávacou cenou. Zmena hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje s vplyvom na výsledok hospodárenia.

❖ Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

❖ Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou
- Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorú sa rozumie možnosť odpočítat' daňovú stratu od základu dane v budúcnosti
- Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období

Spoločnosť neúčtuje o odloženej dani.

❖ Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

❖ Emisné kvóty

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

❖ Prenájom (lízing)**Finančný prenájom**

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté splátky počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474-Záväzky z prenájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562-Úroky.

Operatívny prenájom

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

❖ Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

❖ **Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku**Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok
- významné nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti
- zastaralosť produktov

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku		
Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované		x
Opravná položka k pohľadávkam	Podľa kritérií definovaných v zákone o daniach z príjmov	x
	Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia	
Opravná položka k materiálu	Odborným odhadom	
Opravná položka k tovaru		

c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv❖ **Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

❖ **Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla s minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej a splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv		
Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou		X
Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam	Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám	Odborným odhadom podľa stavu nevyčerpaných dovoleniek	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám – zdravotne a sociálne poistenie	35,2% z nevyčerpaných dovoleniek - zamestnanci	X
	34,95% z nevyčerpaných dovoleniek - spoločník	X

d) **Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou, a to:**

- určenie ocenenia reálnou hodnotou, pričom sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,
- pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnú do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnú vo vlastnom imaní ako oceňovacie rozdiely,
- pre každý druh derivátových finančných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov,

❖ **Deriváty**

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

❖ **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

e) **Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:**

1. pre každý druh derivátových finančných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finančných nástrojov, ak sa môže spoľahlivo určiť ako tržová cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,
2. pri dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza
 - 2a. účtovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,
 - 2b. dôvod pre nezníženie účtovnej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa účtovná hodnota opätovne dosiahne,

f) **Stanovenie metódy vlastného imania**

g) **Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy**

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého nehmotného majetku.

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého nehmotného majetku je stanovený vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Software	4	lineárna	25
Ocenené práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku

Odpisový plán dlhodobého hmotného majetku je stanovená vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	25 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	25 až 16,66
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa aktuálne platných sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov.

h) **Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie.**

❖ **Dotácie zo štátneho rozpočtu**

Dotácia predstavuje pre účtovnú jednotku príjem peňažných prostriedkov, ktorý sa poskytuje účelovo a nenávratne zo štátneho rozpočtu, prostriedkov Európskej únie, obcí, VÚC alebo iného orgánu. Pri účtovaní dotácií sa v účtovnej jednotke posudzujú dve skutočnosti: kto dotáciu poskytol a na aký účel bola poskytnutá. O nároku na dotáciu, podporu, alebo príspevok účtovná jednotka účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku sa účtovnej jednotke poskytne. Dotácie sú pre účtovnú jednotku výnosmi.

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

Dotácie na hospodársku činnosť sú výnosmi účtovného obdobia, v ktorom boli prijaté, za predpokladu, že je splnená podmienka časovej a vecnej súvislosti dotácie so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel. V opačnom prípade, sa do výnosov bežného účtovného obdobia zaúčtujú ako protihodnota k zaúčtovaným nákladom.

Prevádzkové dotácie slúžia na úhradu prevádzkových nákladov. Dotácia sa účtuje na ľarchu účtu 346-*Dotácie zo štátneho rozpočtu* alebo na účet 347-*Ostatné dotácie* so súvzťažným zápisom v prospech výnosov 648-*Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti*. Aj pri účtovaní prevádzkových dotácií účtovná jednotka má povinnosť zabezpečiť nulový vplyv na výsledok hospodárenia.

Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku sú výnosmi budúcich období a do výnosov bežného účtovného obdobia sa zúčtujú postupným rozpúšťaním počas doby odpisovania dlhodobého majetku, na ktorý bola poskytnutá - ako protihodnotu k nákladom z odpisov. Ak dotácia pokryje celkovú obstarávaciu hodnotu daného majetku, účtovanie odpisov a postupné rozpúšťanie dotácie do výnosov bude bez dopadu na hospodársky výsledok účtovnej jednotky. Ak je výška dotácie iba na časť obstarávacej ceny dlhodobého majetku, odpisy nad výšku dotácie ovplyvnia výsledok hospodárenia.

5. Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období

V bežnom účtovnom období účtovná jednotka neúčtovala o oprave chýb minulých období.

Ak účtovná jednotka zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 – Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Článok IV.

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. K dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill sa uvádza dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty.

Účtovná jednotka v kalendárnom roku neúčtovala o goodwille.

2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Účtovná jednotka v účtovnom období neúčtovala o derivátoch a nemá zabezpečený majetok a záväzky derivátmi.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie - 2022								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			46 852						46 852
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			46 852						46 852
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			44 063						44 063
Prírastky			2 789						2 789
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			46 852						46 852
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			2 789						2 789
Stav na konci účtovného obdobia			0						0

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - 2021								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			46 852						46 852
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			46 852						46 852
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			38 222						38 222
Prírastky			5 841						5 841
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			44 063						44 063
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			8 630						8 630
Stav na konci účtovného obdobia			2 789						2 789

Zásoby

Spoločnosť eviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky materiál na sklade a v predajniach v podobe PHM v nádrži v hodnote 79 EUR

Na zásoby neboli tvorené v priebehu účtovného obdobia žiadne opravné položky.

Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 073	540	4 613
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	124	0	124
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 197	540	4 737

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	7 280	1 404	8 684
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	149	0	149
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 429	1 404	8 833

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2022	31.12.2021
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	540	1 404
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	4 197	7 429
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 737	8 833

Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Úctami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pokladnica, ceniny	1 152	1 375
Bežné účty v banke alebo pobočke zahraničnej banky	32 909	29 629
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	34 061	31 004

Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade.

Ide o tieto položky:

Názov položky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Poistenie	0	0
PC služby, domény, software	0	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	435	634
PC služby, domény, software	103	89
Poistenie	310	523
Telefón	12	12
Autoslužby	10	10
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0
Spolu	435	634

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**3. Informácie o záväzkoch****Záväzky**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	341	261
Dlhodobé záväzky spolu	341	261
Záväzky po lehote splatnosti	22 500	22 788
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 302	3 230
Krátkodobé záväzky spolu	26 802	26 018

Spoločnosť neeviduje má záväzky zo žiadnej úverovej zmluvy. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade.

Názov položky	31. 12. 2022			31. 12. 2020			31. 12. 2020		
	Splatnosť			Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka	od jedného do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka	od jedného do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka	od jedného do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	b	c	d	e	f	g
Istina	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finančný náklad	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Záväzky úverovej zmluvy sú kryté záložným právom k predmetu úveru.

Bankové a iné úvery

Spoločnosť nemá záväzky z úverovej zmluvy. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade.

Spoločnosť eviduje dlhodobú pôžičku voči spoločníkovi.

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade.

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2015	Suma istiny v eurách k 31.12.2016	Suma istiny v eurách k 31.12.2017	Suma istiny v eurách k 31.12.2018	Suma istiny v eurách k 31.12.2019	Suma istiny v eurách k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f	g	h	ch	i
Dlhodobé pôžičky									
Spoločník - MORVAY Vladimír	EUR	10	31.12.2020	22 500	0	0	0	0	0
Spoločník - MORVAY Vladimír	EUR	5	31.12.2020		22 500	22 500	22 500	22 500	22 500
Dlhodobé pôžičky spolu				0	22 500	22 500	22 500	22 500	22 500
Krátkodobé pôžičky				0	0	0	0	0	0
Krátkodobé pôžičky spolu				0	0	0	0	0	0
Krátkodobé finančné výpomoci				0	0	0	0	0	0

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2021	Suma istiny v EUR k 31.12.2022
a	b	c	d	j	j
Dlhodobé pôžičky					
Spoločník - MORVAY Vladimír	EUR	10	31.12.2020	0	0
Spoločník - MORVAY Vladimír	EUR	5	31.12.2020	22 500	22 500
Dlhodobé pôžičky spolu				0	0
Krátkodobé pôžičky					
				0	0
Krátkodobé pôžičky spolu				0	0
Krátkodobé finančné výpomoci					
				0	0

Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2022				k 31. 12. 2022
b	c	d	e	f	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	812	281	812	0	281
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	812	281	812	0	281
Overenie účtovnej závierky a zosťavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	812	281	812	0	281
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2021)				Stav k 31. 12. 2021 f
	Stav k 1. 1. 2021 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 116	812	1 116	0	812
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	1 116	812	1 116	0	812
Overenie účtovnej závierky a zостаavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	1 116	812	1 116	0	812
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	261	200
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	80	61
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>80</i>	<i>61</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	341	261

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade.

Názov položky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Poistné+Úroky	0	0
Telefónne poplatky	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0
Spolu	0	0

INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-4 365		100,00 %	1 046		100,00 %
teoretická daň		-917	21,00 %		220	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	153	32	-0,73 %	104	22	-0,50 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-1 150	-242	5,54 %
Spolu	-4 212	-885	0,00 %	0	0	0,00 %
Splatná daň z príjmov		-885	0,00 %		0	0,00 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		-885	0,00 %		0	0,00 %

4. Informácie o vlastných akciách

Účtovná jednotka nenadobudla počas účtovného obdobia vlastné akcie, neúčtovala o nich, ani k poslednému dňu účtovného obdobia nemá v držbe vlastné akcie.

- Opis dôvodu nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia**
- Informácie o pohybe vlastných akcií počas účtovného obdobia**
- Informácie o počte, menovitej hodnote a hodnote za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré má účtovná jednotka v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia**

5. Informácie o vlastnom imaní

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (2022)					f
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k	
	1.1.2021				31.12.2021	
b	c	d	e			
Základné imanie	15 000	0	0	0	15 000	
Zákonný rezervný fond	522	53	0	0	575	
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	678	0	0	678	
Neuhradená strata minulých rokov	-316	316	0	0	0	
Kapitálové fondy	0	0	0	0	0	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 046	-4 365	0	-1 046	-4 365	
Spolu	16 252	-3 318	0	-1 046	11 888	

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2021)					f
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k	
	1.1.2021				31.12.2021	
b	c	d	e			
Základné imanie	15 000	0	0	0	15 000	
Zákonný rezervný fond	490	32	0	0	522	
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0	
Neuhradená strata minulých rokov	-933	0	617	0	-316	
Kapitálové fondy	0	0	0	0	0	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	649	1 046	0	-649	1 046	
Spolu	15 206	1 078	617	-649	16 252	

Účtovná strata za rok 2021 bola uhradená takto:

	2021
Účtovná strata	0
Neuhradená strata minulých rokov	0
Úhrada zo zisku minulých rokov	0
Spolu	0

Účtovný zisk za rok 2020 bol rozdelený takto:

	2021
Účtovný zisk	1 046

Rozdelenie účtovného zisku

	2021
Nerozdelený zisk minulých rokov	678
Úhrada straty minulých rokov	316
Tvorba rezervného fondu	52
Spolu	1 046

O rozdelení výsledku hospodárenia - strata za účtovné obdobie 2022 vo výške 4 365 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Úhrady zo zisku minulých rokov – 678 EUR
- Neuhradená strata minulých rokov – 3 687 EUR

6. Informácie o nákladoch a výnosoch**INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tie znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky. Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva účtovnej jednotky na prijatie platby.

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Vnútroštátna preprava		Medzinárodná preprava		Špedícia		2022 h	2021 i
	2022 b	2021 c	2022 b	2021 c	2022 d	2021 e		
Slovensko	70 914	66 520	0	300	790	3 930	0	0
EÚ-CZ	0	0	0	0	5 190	6 510	0	0
Spolu	70 914	66 520	0	300	5 980	10 440	0	0

Oblasť odbytu a	2022 f	2021 g	Ostatné		SPOLU	
			2022	2021	2022	2021
Slovensko	0	0	0	0	71 704	70 750
EÚ-CZ	0	0	0	0	5 190	6 510
Spolu	0	0	0	0	76 894	77 260

2. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky auditorom [§19 odst.1, písm.a)] zákona o účtovníctve je uvedený v nasledujúcom prehľade.

	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	76 894	77 260
Tržby za tovar a materiál	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Finančné výnosy	3	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	76 897	77 260

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

3. Prehľad výnosov z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade.

Názov položky	2022	2021
Významné položky pri aktivácii, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	76 894	77 260
Tržby z predaj tovaru	0	0
Tržby z predaja služieb	76 894	77 260
Tržby z predaja majetku a materiálu	0	0
Dotácie na hospodársku činnosť	0	0
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	0	0
Emisné kvóty	0	0
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Iné	0	0
Finančné výnosy, z toho:	3	5
<i>Kurzové zisky, z toho</i>	<i>3</i>	<i>5</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	5
Kurzové zisky ostatné	3	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Výnosové úroky	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

Názov položky	2022	2021
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	19 526	24 276
<i>Významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	19 503	24 261
Opravy a udržiavanie	1 203	2 536
Cestovné - Stravné	2 564	2 226
Náklady na reprezentáciu	110	88
Kancelárske služby	409	390
Telekomunikačné služby	774	696
PC služby, Software	581	467
Dialničné poplatky a Mýto	5 802	6 338
Preprava a špedícia	4 940	8 640
Ekonomické a pracovné služby	3 120	2 880
Školenia	0	0
<i>Ostatné</i>	23	15
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	61 601	51 808
Predaný tovar	0	0
Spotreba materiálu a energie	32 484	24 739
Osobné náklady	20 761	15 929
Dane a poplatky	1 707	1 696
Odpisy dlhodobého majetku	2 789	5 842
Ostatné náklady	3 860	3 602
Finančné náklady, z toho:	135	135
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	3	3
Kurzové straty	3	3
Kurzové straty, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	132	132
Nákladové úroky	0	0
Bankové poplatky	132	132
Ostatné	0	0
Náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah, z toho:	0	0
Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0

PA-MI, s.r.o., M.R.Štefánika č.82, 919 43 Cífer

Článok V.**INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Iné aktíva a iné pasíva**

Účtovná jednotka nemá podmienené záväzky.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie účtovnej jednotky si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by vznikol významný náklad.

(1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam		
a) opis a hodnota podmieneného majetku		EUR
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poisťných zmlúv		
Práva z licenčných zmlúv		
b) opis a hodnota podmienených záväzkov		EUR
Poskytnuté záruky za úver		
Ručenie za		
Neobmedzené ručenie v inej spoločnosti		
Žaloba zo strany.....(hrozba súdneho procesu)		
UJ predala pohľadávky a ručí za ich vymožiteľnosť		

2. Významné položky finančných povinností, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Účtovná jednotka nemá finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

(2) Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch		
Uzatvorená zmluva o úvere(peniaze ešte neboli poskytnuté)		
Zmluvná povinnosť odobrať množstvo produktu		
Pripravované generálne opravy		
Pripravované investície		
Uzatvorené zmluvy s dodávateľmi o dodávkach v budúcnosti		

3. Podsúvahové účty

Účtovná jednotka neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie tohto druhu.

(3) Podsúvahové účty - Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohľadávkach a podobne		
	Účet	EUR

Článok VI.**UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA.**

Po 31.12.2022 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Charakter a finančný vplyv významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.		
a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku		
b) dôvody pre zmenu výšky rezerv		
c) dôvody pre zmenu výšky opravných položiek		
d) zmena spoločníkov účtovnej jednotky,		
e) prijatie rozhodnutia o predaji ÚJ alebo jej časti,		
f) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,		
g) začatie alebo ukončení činnosti časti ÚJ		
h) vydanie dlhopisov a iných cenných papierov		
i) zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky,		
j) mimoriadne udalosti - živelná pohroma		
k) získanie alebo odobratie licencií, iných povolení.		

Článok VII.**OSTATNÉ INFORMÁCIE**

(1) Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri prideľovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nedisponuje právom poskytovať služby vo verejnom záujme.

(2) Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona

Účtovná jednotka nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu.

(3) Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona

PA-MI s.r.o.
M.R.ŠTEFÁNKA 82
CÍFER 919 43
IČO:48009121 DIČ:2024181368