

Poznámky k účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky zostavenej k 31.12.2025

1. Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

- Obchodné meno: Kole Systems, s.r.o.
- Sídlo: Jakubovany 44, 032 04 Jakubovany
- IČO: 47058056
- DIČ / IČ DPH: 2023718686
- Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným
- Predmet činnosti: Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Dátum vzniku spoločnosti: 9.3.2013
- Obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka: 1.1.2025 – 31.12.2025
- Účtovná závierka bola zostavená k dátumu: 31.12.2025

2. Použité účtovné zásady a metódy

Účtovná jednotka:

- vedie **podvojnú účtovníctvo** podľa zákona č. 431/2002 Z. z.
- zostavuje účtovnú závierku podľa **opatrenia MF SR pre mikro účtovné jednotky**
- účtuje v súlade s princípom **opatrnosti**
- oceňuje majetok obstarávacou cenou
- zásoby oceňuje metódou váženého aritmetického priemeru
- dlhodobý majetok odpisuje podľa **odpisového plánu účtovnej jednotky**

3. Informácie o majetku a záväzkoch

3.1 Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

- Účtovná jednotka stanovila interným predpisom pravidlá pre účtovanie dlhodobého majetku : Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 2 400,- eura, alebo nižšie, účtuje na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, zaraďuje účtovná jednotka do dlhodobého nehmotného majetku. Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 1 700,- eura, alebo nižšie, účtuje na ľarchu účtu zásob. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, zaraďuje účtovná jednotka do dlhodobého hmotného majetku.
- Spôsob odpisovania (rovnomerné)
- Účtovná jednotka stanovila interným predpisom, že účtovné odpisy dlhodobého majetku sa rovnajú daňovým odpisom.

- Spoločnosť v 9/2016 kúpila dlhodobý majetok – osobné auto v hodnote 17 882,- €, ktorého zostatková cena je 0. V roku 2025 bol tento majetok predaný.
- Spoločnosť v 5/2022 nadobudla dlhodobý majetok- osobné auto v hodnote 26 000,-€. V roku 2024 bol tento majetok predaný, pričom jeho zostatková cena pri predaji bola 13534,-€.
- Spoločnosť v 6/2024 nadobudla dlhodobý majetok -osobné auto v hodnote 47 083,33 €, ktorého zostatková cena k 31.12.2025 je 28 455,50 €.

3.2 Krátkodobý majetok

- **Zásoby**

- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Spoločnosť vytvára opravnú položku k pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám na základe pravidelného prehodnotenia vekovej štruktúry. Spoločnosť eviduje k 31.12.2025 zásoby - tovar vo výške: 138 085,29 €.

- **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. Pohľadávky k 31.12.2025: 237 000,93 €.
- Opravná položka sa účtuje, ak existuje predpoklad, že Spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné sumy v súlade s pôvodnými podmienkami fakturácie.
- Spoločnosť stanovuje výšku opravnej položky aj na základe vekovej štruktúry pohľadávok. Spoločnosť realizuje odpis pohľadávky, ak sa pohľadávky považuje za definitívne nevymožiteľnú.
- V roku 2019 bola tvorená opravná položka vo výške 11 993,-€. V r. 2022 bola tvorená opravná položka k pohľadávkam vo výške 62 630,50 €. V roku 2023 bola odpísaná pohľadávka vo výške 37 338,50 €. V roku 2025 bola odpísaná pohľadávka vo výške 37 285,- €. Spoločnosť neeviduje viac opravných položiek.

- **Finančný majetok – Peňažné prostriedky a ceniny**

- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Stav peňažných prostriedkov na bežných účtoch k 31.12.2025 je vo výške: 43 677,49 €.

3.3 Závazky k 31.12.2025

- Závazky voči dodávateľom - krátkodobé záväzky vo výške 131 431,70 €.
- Závazky voči zamestnancom – vo výške 4655,48 €.
- Závazky voči štátu – vo výške 7454,32 €
- Úvery a pôžičky – vo výške 191 630,70 €

4. Vlastné imanie

- Základné imanie vo výške 105 000 €, splatené v celom rozsahu.
- Účtovná jednotka neviduje nerozdelený zisk minulých období. Neuhradenú stratu z minulých období vo výške 54 004,06 € účtovná jednotka uhradila formou dotácie spoločníka v roku 2025.
- Účtovná jednotka dosiahla výsledok hospodárenia za rok 2025 vo výške 4615,56 €.

5. Výnosy a náklady

- Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) Výnosy k 31.12.2025 sú vo výške 730 644,62 €.
- Celkové náklady účtovnej jednotky k 31.12.2025 sú vo výške 726 029,06 €.
- Spoločnosť v roku 2025 nezistila nesprávne účtovanie nákladov a výnosov.

6. Informácie o zamestnancoch

- Priemerný počet zamestnancov za rok 2025 je 2.
- Mzdové náklady k 31.12.2025 dosiahli hodnotu 63 300 €.
- Náklady na sociálne a zdravotné poistenie dosiahli k 31.12.2025 hodnotu 22 923,58 €.

7. Transakcie so spriaznenými osobami

- Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia uskutočnila transakcie so spriaznenými osobami v zmysle § 22 zákona o účtovníctve. Všetky transakcie boli realizované za obvyklých podmienok.
- **Spriaznené osoby**
- Spriaznenými osobami účtovnej jednotky boli:
- **Konateľ / spoločník:** Leonid Kobylinskiy
- **Prepojené účtovné jednotky:**
 - Leokon PJSC
 - TOV Leokon (LLC)
- **Prehľad transakcií**

Druh transakcie	Spriaznená osoba	Suma (EUR)
Predaj služieb	Leokon PJSC	144 701,49
Nákup služieb	Leokon PJSC	236 192,24
Nákup služieb	TOV Leokon (LLC)	170 873,80
Odmena konateľovi Leonid Kobylinskiy		7 800

- **Zostatky k 31.12.2025**

Položka Spriaznená osoba Zostatok (EUR)

Pohľadávky Leokon PJSC 87 791,49

Závazky Leokon PJSC 127 458,50

- **Dopĺňajúce informácie**

- Účtovná jednotka prijala v roku 2025 pôžičky od spriaznenej osoby v celkovej hodnote 64 715,16 €.
- Neboli poskytnuté žiadne záruky, ručenia ani iné zabezpečenia.
- Účtovná jednotka neviduje žiadne podmienené záväzky voči spriazneným osobám.

8. Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Účtovná jednotka neviduje žiadne významné udalosti po dni zostavenia účtovnej závierky.

9. Iné významné informácie

- Spoločnosť netvorila v r. 2025 rezervy.
- Spoločnosť neviduje žiadne podmienené záväzky.
- Dotácia poskytnutá od konateľa spoločnosti vo výške 54 004,06 €, ktorou sa uhradila strata minulých období.
- Spoločnosť nemá uzatvorenú žiadnu leasingovú zmluvu.