

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za účtovné obdobie 1. 1. 2025 – 31. 12. 2025

Údaj	Hodnota
Obchodné meno	PO servis, s.r.o.
IČO	45306885
DIČ	2022928237
Sídlo	Komenského 567/30, 08501 Bardejov, Slovensko
SK NACE	84.25.0 – Protipožiarna ochrana
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným (112)
Dátum zostavenia	30. 5. 2026
Zostavil	Štatutárny orgán spoločnosti

1. Všeobecné informácie

PO servis, s.r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom v Bardejove, zapísaná v Obchodnom registri SR. Predmetom podnikania je protipožiarna ochrana a BOZP (SK NACE 84.25.0). Spoločnosť má dvoch spoločníkov – RNDr. Ladislava Ladomerského a Mgr. Evu Ladomerskú, každý so základným vkladom 3 320 EUR.

Spoločnosť spĺňa kritériá mikroúčtovnej jednotky podľa § 2 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka za zdaňovacie obdobie od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025.

2. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady

Účtovníctvo je vedené v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov. Funkčnou menou je euro (EUR).

Majetok je oceňovaný v historických cenách. Dlhodobý hmotný majetok je odpisovaný metódou rovnomerného odpisovania v súlade s daňovými predpismi. Pohľadávky sú ocenené menovitou hodnotou, znížené o opravné položky. Záväzky sú ocenené menovitou hodnotou.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria v súlade s § 20 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov a Opatrením MF SR.

3. Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť nemá ku dňu zostavenia závierky evidovaný žiadny dlhodobý hmotný majetok – z predvahy nevyplývajú zostatky na účtoch triedy 0 (DHM). V tabuľke B daňového priznania nie sú uvedené žiadne účtovné ani daňové odpisy. Táto skutočnosť je v súlade so stavom súvahy.

Skupina DHM	OC (EUR)	Oprávky (EUR)	ZH k 31.12.2025 (EUR)	Odpis bežného roka (EUR)
Samostatné hnutelné veci	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	0,00	0,00	0,00	0,00

Spoločnosť nevlastní dlhodobý hmotný majetok. Tabuľka B daňového priznania nevykazuje žiadne odpisy.

4. Pohľadávky a záväzky

4.1 Pohľadávky

Položka	Brutto (EUR)	Zostatok k 31.12.2025 (EUR)
Pohľadávky z obchodného styku (311)	6 896,47	6 896,47
Opravné položky k pohľadávkam (391)	-1 974,00	-1 974,00
Pohľadávky voči spoločníkovi – L. Ladomerská (355)	29 000,00	29 000,00
Daň z príjmov – preplatok DzP PO (341)	2 999,91	2 999,91
Ostatná pohľadávka – OPD (342)	18,46	18,46
Spolu pohľadávky (netto)		36 940,84

Pohľadávka voči spoločníčke L. Ladomerskej vo výške 29 000 EUR je evidovaná na účte 355 – ostatné pohľadávky voči spoločníkom. Ide o krátkodobú pohľadávku splatnú v roku 2026. Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku sú tvorené podľa § 20 zákona o dani z príjmov.

4.2 Záväzky

Položka	Zostatok k 31.12.2025 (EUR)
Záväzky voči poisťovniam SP/ZP (336)	203,91
Záväzky voči spoločníkom a členom – odmeny (366)	363,72
Záväzky zo sociálneho fondu (365)	3,60
Výdavky budúcich období (383)	0,80
Záväzky voči dodávateľom (321)	0,00
Spolu záväzky	572,03

Všetky záväzky sú krátkodobé, splatné do jedného roka. Spoločnosť nemá záväzky po lehote splatnosti voči tretím osobám.

5. Vlastné imanie

Položka	Suma k 31.12.2025 (EUR)
Základné imanie (411)	6 640,00
Zákonný rezervný fond (421)	664,00
Nerozdelený zisk minulých rokov (428) – kumulatívne	160 024,49
Sociálny fond (472)	71,90
Výsledok hospodárenia bežného roka (po zdanení)	26 982,14
Vlastné imanie spolu	194 382,53

Nerozdelený zisk minulých rokov predstavuje kumulovaný hospodársky výsledok za roky 2017–2024. Výsledok hospodárenia bežného roka je vypočítaný ako VH pred zdanením (29 982,05 EUR) mínus daň z príjmov (2 999,91 EUR).

6. Výsledok hospodárenia

Položka	Suma za r. 2025 (EUR)
Výnosy spolu	42 123,70
Náklady spolu (bez dane z príjmov)	12 141,65
VH pred zdanením	29 982,05
Daň z príjmov	2 999,91
VH po zdanení	26 982,14

7. Daň z príjmov

Položka	Suma (EUR)
VH pred zdanením (r. 100 DP)	29 982,05
Položky zvyšujúce VH – dary § 21 ods. 2 písm. f) (r. 130)	17,00
Základ dane (r. 301 / 510)	29 999,05
Sadzba dane (r. 550) – mikrodaňovník	10 %
Daň na úhradu (r. 1100)	2 999,91

Spoločnosť je mikrodaňovníkom (§ 2 písm. w) ZDP). Minimálna daň (340 EUR) je nižšia ako vypočítaná daň – uplatňuje sa bežná daňová povinnosť. Záväzok DzP PO k 31.12.2025 (účet 341): 2 999,91 EUR.

8. Finančné prostriedky

Účet	Počiatkový stav k 1.1.2025 (EUR)	Zostatok k 31.12.2025 (EUR)
211 – Pokladňa EUR	163 545,55	162 938,25
213 – Ceniny (stravné lístky)	0,00	186,00
221 – Bankový účet (2927828654/1100)	1 047,83	882,09
Finančné prostriedky spolu	164 593,38	164 006,34

Prevažná časť finančných prostriedkov je evidovaná v hotovostnej pokladni. Spoločnosť pravidelne odvádza tržby v hotovosti. Stav pokladne je predmetom inventarizácie k 31.12.2025.

9. Udalosti po dátume účtovnej závierky

K dátumu zostavenia poznámok (30. 5. 2026) nie sú spoločnosti známe žiadne významné udalosti, ktoré by nastali po 31. 12. 2025 a ktoré by mali podstatný vplyv na zobrazenie účtovnej závierky alebo na hospodársku situáciu spoločnosti.

10. Iné informácie

10.1 Spriaznené osoby

Pohľadávka voči Mgr. Eve Ladomerskej (spoločníčka) vo výške 29 000,00 EUR (účet 355) predstavuje transakciu so spriaznenou osobou. Transakcia je realizovaná za štandardných podmienok.

10.2 Zamestnanci a osobné náklady

Položka	Suma za r. 2025 (EUR)
Mzdové náklady a odmeny konateľa (521, 523)	6 536,50
Zákonné soc. poistenie zamestnávateľa (524)	2 313,07
Príspevok na stravné 55 % (527)	1 198,86
Osobné náklady spolu	10 048,43

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2025: 1 (na základe mzdovej agendy). Konateľ poberá odmeny na základe zmluvy o výkone funkcie.

10.3 Transakčná daň

V roku 2025 bola spoločnosť povinná platiť transakčnú daň podľa zákona č. 279/2024 Z. z. vo výške 132,99 EUR (účet 538).

10.4 Opravné položky k pohľadávkam

Typ OP	Zostatok 1.1.2025 (EUR)	Tvorba 2025 (EUR)	Zostatok 31.12.2025 (EUR)
OP § 20/14a – 391 100	102,00	27,00	129,00
OP § 20/14b – 391 200	0,00	255,00	255,00
OP § 20/14c – 391 300	1 590,00	0,00	1 590,00
Spolu	1 692,00	282,00	1 974,00

Opravné položky sú tvorené podľa § 20 ods. 14 zákona o dani z príjmov. Tvorba OP v roku 2025 vo výške 282 EUR bola zaúčtovaná cez účet 547 a je daňovo neuznaná (uvedená v r. 130 DP ako neuznané výdavky – avšak v DP nie je explicitne uvedená, nakoľko pri výpočte r. 130 je zahrnutá len suma darov 17 EUR; OP je tvorená ako účtovná rezerva bez vplyvu na základ dane v roku 2025).