

Poznámky k 31.12.2023

I. Informácie o účtovnej jednotke

a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky	DIPLOMATIC s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	020 01 Púchov , Novonosická 3
Dátum založenia účtovnej jednotky	18.10.2007
Dátum vzniku účtovnej jednotky	24.10.2007

b) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

- výrobná činnosť – výroba elektrických zariadení a elektrických súčiastok na prenajatých výr. linkách
- stavebná činnosť – vykonávanie bytových, občianskych a inžinierskych stavieb
- predaj stavebného materiálu a iného tovaru z dovozu

c) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	6

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 zostavenú v zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

e) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Rozhodnutím jediného spoločníka dňa 30.03.2024.

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v bežnom účtovnom období poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky spoločnosti alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú. Na plnenia na súkromné účely spoločníka hradené z BÚ boli použité vopred vložené a zaúčtované finančné prostriedky spoločníka na tento účel .

III. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Účtovná jednotka spracovala a predkladá účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania jej činnosti.

Od 1.1.2015 je účtovná jednotka povinná sa zaradiť podľa veľkostných kritérií do jednej z troch kategórií. Podľa týchto kritérií sa účtovná jednotka považuje za malú účtovnú jednotku a nemá povinnosť zostavovať Prehľad peňažných tokov a môže zostavovať poznámky v skrátenom rozsahu.

b) Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve. V bežnom účtovnom období nenastali oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu žiadne zmeny v používaní účtovných metód a účtovných zásad.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou *bol oceňovaný obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním,*
2. zásoby obstarané kúpou *boli oceňované obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.*
Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob postupovala účtovná jednotka podľa postupov účtovania spôsobom B.
3. zákazková výroba bola *oceňovaná metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.*
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kumulatívny rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie zákazkovej výroby a hodnotou zákazkovej výroby zistenej podľa metódy stupňa dokončenia vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov.
Očakávané straty zo zákazkovej výroby sa účtujú prostredníctvom rezerv na ťarchu ostatných nákladov z hospodárskej činnosti.
4. pohľadávky boli *pri vzniku oceňované nominálnou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,*
5. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny *boli oceňované nominálnou hodnotou,*
6. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy *bolo oceňované očakávanou nominálnou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,*
7. záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov *boli pri vzniku oceňované nominálnou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,*
8. splatná daň z príjmov – *bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 21% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky,*

d) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy - účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Účtovná jednotka vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky - účtovná jednotka tvorí k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam a k zastaralým, nepredajným zásobám. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka boli vytvorené opravné položky k rizikovým pohľadávkam z obchodného styku po lehote splatnosti viac ako 360 dní vo výške 3.310,30 € z úhrnej hodnoty pohľadávok 16.551,50 € . K zásobám tovaru boli vytvorené opravné položky vo výške 3.095,42 € .
- Odpisový plán

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Účtovné odpisy a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa nerovnajú. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 2400 € a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol účtovaný priamo do nákladov na účet 518.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú z metód používaných pri stanovovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú. Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol účtovaný priamo do nákladov na účet 501 a sleduje sa v operatívnej evidencii.

e) Oprava chýb minulých období

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neúčtovala o opravách chýb minulých období, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili náklady alebo výnosy bežného účtovného obdobia, resp. hospodársky výsledok minulých období.

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú súvahu a výkaz ziskov a strát

a) Dlhodobý hmotný majetok

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Samostatné hnuiteľné veci a ostatný dlhodobý hmotný majetok				
- prvotné ocenenie	153.400,92	59.800,00	0,00	213.200,92
- oprávky	50.445,40	23.355,39	0,00	73.800,79
- zostatková hodnota	102.955,52			139.400,13

Účtovná jednotka eviduje dlhodobý majetok / 2 osobné motorové vozidlá / pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo vyplývajúce z Leasingovej zmluvy a Zmluvy o autokredite s ním nakladať.

b) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	30.647,33	21.372,33
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	100.443,69	184.713,19
Krátkodobé pohľadávky spolu	131.091,02	206085,52

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške bez čistej hodnoty zákazky.

Účtovná jednotka neeviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo.

c) Vlastné imanie

Prehľad zmien vlastného imania

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	6639,00				6639,00
Ostatné kapitálové fondy	16105,27				16105,27
Zákonný rezervný fond	663,90				663,90
Nerozdelený zisk minulých rokov	122425,54	2290,40			124715,94
Neuhradená strata minulých období	0,00				0,00
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	142290,40	174,85	140000,00	2290,40	174,85
Celkom	288124,11	2465,25	140000,00	2290,40	148298,96

Účtovná jednotka má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 6 639 EUR (splatené v plnej výške).

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala zisk vo výške 142.290,40 EUR, ktorý bol na základe rozhodnutia jediného spoločníka prevedený na účet nerozdeleného zisku minulých období /2.290,40 €/ a časť /140.000,00 €/ určená na výplatu podielu na zisku spoločníkovi .

d) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy, z toho:	3546,21	1976,61	2793,21	753,00	1976,61
Nevyčerpané dovolenky a poistné	3546,21	1976,61	2793,21	753,00	1976,61

e) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	37.786,97	22.555,21
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	29.191,09	91.804,49
Krátkodobé záväzky spolu	66.978,06	114.359,70
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	52.800,00	32.731,31
Dlhodobé záväzky spolu	52.800,00	32.731,31

Pozn. Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu.

Účtovná jednotka nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov. Účtovná jednotka má záväzky z finančného prenájmu osobného motorového vozidla od spoločnosti Mercedes Benz Financial Services Slovakia s.r.o. s poslednou splátkou nájomného 15.03.2024 . Istina k 31.12.2023 bola vo výške 16.623,97 €.

f) Bankové úvery

Účtovná jednotka nemá bankové úvery. Účtovná jednotka má poskytnutý Autokredit od spoločnosti VOLKSWAGEN Finančné služby Slovensko s.r.o. s výškou poskytnutej istiny 52.800,- € . Posledná mesačná splátka istiny je 12.12.2028 .

g) Tržby za vlastné výkony

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	1.168.730,41	2.134.481,85
Tržby za tovar	5.687,53	1.096.467,97
Výnosy zo zákazky	52.080,00	
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	18.547,20	30.760,58
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	1.245.045,14	3.261.710,40

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

a) Účtovná jednotka je ručiteľom dlžníkovi Bospod s.r.o. pre veriteľa ČSOB Leasing a.s. na uspokojenie pohľadávok z Leasingovej zmluvy . Hodnota istiny zabezpečenia pohľadávky veriteľa k 31.12.2023 bola 4.963,16 €. Ručiteľská listina bola spísaná a podpísaná dňa 7.5.2021 . Do dňa zostavenia účtovnej závierky dlžník plnil svoje záväzky voči veriteľovi . Posledná splátka nájomného je splatná 25.05.2025.

VI. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Účtovná jednotka uhradila poslednú leasingovú splátku spoločnosti Mercedes Benz Financial Services Slovakia s.r.o. .