

## Poznámky k 31.12.2024

### 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

- stavebná činnosť – vykonávanie bytových, občianskych a inžinierskych stavieb  
- skladovanie  
- inžinierske činnosti , testovacie činnosti

#### c) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

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

#### d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 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. dlhodobý hmotný majetok obstarávaný vlastnou činnosťou *bol oceňovaný vlastnými nákladmi vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním*.
3. 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.*
4. *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.*
5. pohľadávky *boli pri vzniku oceňované nominálnou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou*,
6. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny *boli oceňované nominálnou hodnotou*,
7. 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*,
8. záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov *boli pri vzniku oceňované nominálnou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou*,
9. 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 720 dní vo výške 4.436,90 € / kumulovaná hodnota 7.747,20 € / z úhrnej hodnoty pohľadávok 16.551,50 € . K zásobám tovaru boli vytvorené opravné položky vo výške 1.221,82 € / kumulovaná hodnota 4.317,24 € /.

- 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 sa účtuje 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 účtovala o oprave chýb minulých období z dôvodu nesprávneho účtovania zákazkovej výroby / 30.976,50 EUR / , ktoré ovplyvnili hospodársky výsledok minulých období / účtované na ťarchu nerozdeleného zisku 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 |
|--|------------------------------------|-----------|----------|---------------------------------|
| <b>Samostatné hnuiteľné veci a ostatný dlhodobý hmotný majetok</b> |                                    |           |          |                                 |
| - prvotné ocenenie   | 213.200,92                         | 2.031,22  | 3.000,00 | 212.232,14                      |
| - oprávky  | 73.800,79                          | 30.496,44 | 3.000,00 | 101.297,23                      |
| - obstarávaný DHM vlastnou činnosťou                               | 0,00                               | 56.373,69 |          | 56.373,69                       |
| - zostatková hodnota   | 139.400,13                         |           |          | 167.308,60                      |

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) Zákazková výroba

Výnosy zo zákazkovej výroby dosiahli v bežnom účtovnom období čiastku 0,- EUR (bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: 52.080,- EUR).

Úprava nárokov k rozpracovaným zákazkám podľa stupňa dokončenia (tzv. čistá hodnota zákazky) predstavuje hodnotu 55.134,88 EUR (bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: 138.191,38- EUR).

##### c) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

|  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Pohľadávky po lehote splatnosti                            | 83.109,29             | 110.144,93                                   |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 97.792,34             | 84.477,42                                    |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                         | <b>181.901,63</b>     | <b>194.622,35</b>                            |

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

Účtovná jednotka neeviduje pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo.

##### d) 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                 | 124715,94                          | 75.922,17        | 53.593,24        |               | 147.044,87                      |
| Neuhradená strata minulých období               | 0,00                               |                  |                  |               | 0,00                            |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 174,85                             | 6.972,59         |                  | 174,85        | 6.972,59                        |
| <b>Celkom</b>                                   | <b>148298,96</b>                   | <b>82.894,76</b> | <b>53.593,24</b> | <b>174,85</b> | <b>177.425,63</b>               |

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 174,85 EUR, ktorý bol na základe rozhodnutia jediného spoločníka prevedený na účet nerozdeleného zisku minulých období. Na základe späťvzatia rozhodnutia jediného spoločníka z roku 2023 o prerozdelení zisku za rok 2022 bol na

nerozdelený zisk minulých období prevedený nevyplatený zostatok podielu na zisku 2022 určený na vyplatenie spoločníkovi vo výške 75.747,32 EUR .

Úbytky nerozdeleného zisku minulých období predstavuje dorúbenie dane z príjmu PO za rok 2020 vo výške 22.616,74 EUR a oprava chýb minulých období vo výške 30.976,50 EUR .

e) Tvorba a zúčtovanie rezerv

|                                    | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba          | Použitie        | Zrušenie      | Stav na konci účtovného obdobia |
|------------------------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------------------------|
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b> | <b>1.976,61</b>                    | <b>1.989,67</b> | <b>1.440,85</b> | <b>535,76</b> | <b>1.989,67</b>                 |
| Nevyčerpané dovolenky a poisťné    | 1.976,61                           | 1.989,67        | 1.440,85        | 535,76        | 1.989,67                        |

f) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky po lehote splatnosti                              | 23.998,08             | 29.191,09                                    |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane | 130.199,01            | 173.006,79                                   |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                           | <b>154.197,09</b>     | <b>202.197,88</b>                            |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov       | 34.767,26             | 69.453,97                                    |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                             | <b>34.767,26</b>      | <b>69.453,97</b>                             |
| Krátkodobé finančné výpomoci po lehote splatnosti         | 85.500,00             | 70.000,00                                    |
| KFV so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane     | 9.010,00              | 15.500,00                                    |
| <b>Krátkodobé finančné výpomoci spolu</b>                 | <b>94.510,00</b>      | <b>85.500,00</b>                             |

*Pozn.* Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu a krátkodobých rezerv .

Účtovná jednotka nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

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,- € . K 31.12.2024 je krátkodobá časť nesplatennej istiny 9.464,94 € a dlhodobá časť nesplatennej istiny 34.767,26 € . Posledná mesačná splátka istiny je splatná 12.12.2028 .

g) Tržby za vlastné výkony

|  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Tržby z predaja služieb                              | 1.021.761,26          | 1.168.730,41                                 |
| Tržby za tovar                                       | 0,00                  | 5.687,53                                     |
| Výnosy zo zákazky                                    | 0,00                  | 52.080,00                                    |
| Aktivácia DHIM                                       | 56.373,69             | 0,00   |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou              | 3.955,59              | 18.547,20                                    |
| <b>Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)</b> | <b>1.082.090,54</b>   | <b>1.245.045,14</b>                          |

## 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 31.12.2024 bola 1.511,27 € . 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.

b) Účtovnej jednotke bol v rámci projektu „Právo na prvé zamestnanie“ poskytnutý finančný príspevok zo zdrojov štátneho rozpočtu SR na podporu vytvorenia pracovného miesta pre uchádzača o zamestnanie vo výške 7.911,18 € na obdobie od 1.10.2024 do 31.3.2025 . Časť príspevku na celkovú cenu práce zamestnanca za obdobie 1.10.2024 – 31.12.2024 vo výške 3.955,59 € je súčasťou výnosov za rok 2024 a časť príspevku na celkovú cenu práce zamestnanca za obdobie 1.1.2025 – 31.3.2025 vo výške 3.955,59 € je krátkodobým výnosom budúcich období .

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

Účtovnej jednotke ku dňu 28.3.2025 **zaniklo obmedzené** právo nakladať s dlhodobým hmotným majetkom / osobné motorové vozidlo / uhradením odkupnej ceny predmetu finančného prenájmu spoločnosti Mercedes Benz Financial Services Slovakia s.r.o.