

Poznámky k 31.12.2025

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	5	6

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 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 26.06.2025.

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 360 dní vo výške 6.542,58 € / kumulovaná hodnota 6.542,58 € /, po lehote splatnosti viac ako 1080 dní vo výške 8.804,30 € / kumulovaná hodnota 16.551,50 /z úhrnnej hodnoty pohľadávok 49.264,42 € . K zásobám tovaru neboli vytvorené opravné položky / 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 neúčtovala o oprave chýb minulých období .

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

a) Dlhodobý hmotný majetok

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Samostatné hnuťelné veci a ostatný dlhodobý hmotný majetok				
- prvotné ocenenie	212.232,14		86.470,92	125.761,22
- oprávky	101.297,23	76.179,47	86.470,92	91.005,78
- obstarávaný DHM vlastnou činnosťou	56.373,69	6.750,69		63.124,48
- zostatková hodnota	167.308,60			97.879,92

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo ani majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

b) Zákazková výroba

Výnosy zo zákazkovej výroby dosiahli v bežnom účtovnom období čiastku 170.611,80 EUR (bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: 0,- EUR).

Úprava nárokov k rozpracovaným zákazkám podľa stupňa dokončenia (tzv. čistá hodnota zákazky) predstavuje hodnotu 225.746,68 EUR (bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: 55.134,88 EUR).

c) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	81.471,19	83.109,29
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	107.788,37	97.792,34
Krátkodobé pohľadávky spolu	189.259,56	180.901,63

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	147.044,87	6.972,59			154.017,46
Neuhradená strata minulých období	0,00				0,00
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	6.972,59	53.254,48		6.972,59	53.254,48
Celkom	177.425,63	60.227,07		6972,59	230.680,11

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 6.972,59 EUR, ktorý bol na základe rozhodnutia jediného spoločníka prevedený na účet nerozdeleného zisku minulých období.

e) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy, z toho:	1.989,67	944,23	521,60		2.412,30
Nevyčerpané dovolenky a poistné	1.989,67	944,23	521,60		2.412,30

f) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	41.648,93	23.998,08
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	99.486,55	130.199,01
Krátkodobé záväzky spolu	141.135,48	154.197,09
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	100.000,00	34.767,26
Z toho voči spoločníkovi	49.000,00	
Dlhodobé záväzky spolu	100.000,00	34.767,26
Krátkodobé finančné výpomoci po lehote splatnosti	70.000,00	85.500,00
KFV so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	0,00	9.010,00
Krátkodobé finančné výpomoci spolu	70.000,00	94.510,00

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.

Tržby za vlastné výkony

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	889.878,66	1.021.761,26
Tržby za tovar	0,00	0,00
Výnosy zo zákazky	170.611,80	0,00
Aktivácia DHIM , zmena stavu výrobkov	9.618,87	56.373,69
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	7.963,59	3.955,59
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	1.078.072,92	1.082.090,54

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

a) Účtovná jednotka bola do 25.05.2025 ručiteľom dlžníkovi Bospod s.r.o. pre veriteľa ČSOB Leasing a.s. na uspokojenie pohľadávok z Leasingovej zmluvy . Ručiteľská listina bola spísaná a podpísaná dňa 7.5.2021 . Ručenie zaniklo zaplatením poslednej splátky nájomného dlžníkom dňa 25.05.2025.

b) Účtovnej jednotke bol v roku 2024 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 € bol 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 súčasťou výnosov dosiahnutých spoločnosťou v roku 2025 .

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