

# Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2022

## A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

**Kabinet Dr. Caligariho s.r.o.**, Riazanská 42, 831 03 Bratislava  
IČO: 35 964 111

Spoločnosť Kabinet Dr. Caligariho s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 20.10.2005 a do obchodného registra bola zapísaná 19.11.2005 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro. , vložka 38274/B).

### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- nakladanie s výsledkami tvorivej činnosti autora
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- výroba, požíčanie a predaj nahraných zvukových a zvukovo-obrazových záznamov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)

Priemerný počet zamestnancov v TPP Spoločnosti v roku 2021 boli 3 na TPP a 1 na dohodu.

### 3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

### 4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29.06.2018.

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárny orgán            konateľ Martin Hájek

Spoločníci:                 Martin Hájek

## INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti sa od svojho založenia nezmenila a je takáto:

	Podiel na základom imaní		Hlasovacie práva
	Eur	%	%
Martin Hájek	6639	100	100

## C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa nie je v konsolidovanom celku.

## D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### (a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti .

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

### (b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dopravné, montáž, poisťné a pod.).

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je do 2400 Eur a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
riadiťovacie náklady	5	lineárna	20
otvôr	Individuálne 2-5	lineárna	Individ.50,33,25,20
icentiteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
robný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je do 1700 Eur a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
opravné prostriedky	4	degresívna	16 až 30
drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

**(c) 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.

**(d) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**(e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**(f) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

**(g) Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

**(h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období Spoločnosť nevykazuje.

**(i) Prenájom (lízing)**

Spoločnosť nemá prenajatý majetok.

**(j) Cudzía mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na Eurá kurzom určeným v kurzovom lístku ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovej závierke kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**(k) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

**E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022

## Obstarávacie ceny

	účet	riadok	Stav				Stav
		súvahy	k 1.1.2022	prírastky	úbytky	presuny	k 31.12.2022
<b>A neobežný majetok</b>		002	82 557	16 500	1 833	0	97 224
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 oceniteľné práva	014	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		011	82 557	16 500	1 833	0	97 224
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	76 251	16 500	1 833	0	90 918
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	032	017	2300				2300
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	042	018	4006				

## Pohyb oprávok, opravných položiek

	účet	riadok	Stav				Stav
		súvahy	k 1. 1. 2022	prírastky	úbytky	presuny	k 31. 12. 2022
<b>A neobežný majetok</b>		002	71 063	10 770	1 833	0	80 000
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 oceniteľné práva	014	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		013	71 063	10 770	1 833	0	80 000
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	71 063	10 770	1 833	0	80 000

## Pohyb zostatkových cien

	účet	riadok	Stav				Stav
		súvahy	k 1. 1. 2022	prírastky	úbytky	presuny	k 31. 12. 2022
<b>A neobežný majetok</b>		002	23 988	0	10 770	0	17 224
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 oceniteľné práva	014	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		013	23 988	0	10 770	0	17 224
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	21 688	0	10 770		10 918
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	032	017	2300				2300
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	042	018	0	4006			4006

**2. Pohľadávky**

Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam:

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021	31.12.2022
Pohľadávky v lehote splatnosti	67 021	43 275
Pohľadávky po lehote splatnosti	8 177	16 223
<b>Spolu</b>	<b>75 198</b>	<b>59 497</b>

**3. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

**F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti L.

**2. Rezervy**

Spoločnosť tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky z roku 2022

**3. Závazky**

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022
<b>Závazky do lehoty splatnosti</b>	27 709	18 437
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	49 076	1 600
Spolu krátkodobé záväzky	<u>76 785</u>	<u>20 037</u>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 až 5 rokov	<b>0</b>	<b>0</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spolu dlhodobé záväzky</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>

**4. Sociálny fond**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	01.01.2021	31. 12. 2022
Stav k 1. januáru	936	1 077
Tvorba na ťarchu nákladov	208	168
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-67	-577
<b>Stav k 31. decembru</b>	<u><b>1 077</b></u>	<u><b>668</b></u>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov z miezd. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpal na kultúrne a športové vyžitie zamestnancov .

**5. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2022
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	200	0
<b>Spolu</b>	<u><b>200</b></u>	<u><b>0</b></u>

**G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	služby		tovar+materiál		požičovné		Spolu	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
SR	634 320	531 745	7 125	8 929	79 998	60 302	<b>721 443</b>	<b>600 976</b>
krajiny EÚ	20 402	2 978	0	0	0	0	<b>20 402</b>	<b>2 978</b>
nájomné	3 000	7 316						<b>7 316</b>
predaj DNaHM	0		0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>
iné	8 047	7 895					<b>8 047</b>	<b>7 895</b>
<b>Spolu</b>	<u><b>665 769</b></u>	<u><b>549 934</b></u>	<u><b>7 125</b></u>	<u><b>8 929</b></u>	<u><b>79 998</b></u>	<u><b>60 302</b></u>	<u><b>752 892</b></u>	<u><b>619 165</b></u>

**2. Kurzové zisky**

Prehľad o kurzových ziskoch:

	2021	2022
Realizované kurzové zisky	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH****1. Náklady na poskytnuté služby**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

	2021	2022
Nájomné	43 600	51 756
Prenájmy - refakturované	28 541	13 301
Reklama, inzercie - refakturované	0	0
Služby ost. - ref.	54 903	108 874
Právne, ekonomické, marketing	11 256	8 881
Telefon	374	1 674
spotreba firma	638	3 388
prepravné, sl.auta	6 258	1 891
rekvizitárske služby	239 327	117 538
Ostatné	38 222	38 222
<b>Spolu</b>	<b>423 119</b>	<b>345 525</b>

**2. Kurzové straty**

Prehľad o kurzových stratách:

	2021	2022
Realizované kurzové straty	7	62
Nerealizované kurzové straty	0	0
<b>Spolu</b>	<b>7</b>	<b>62</b>

**I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2021			2022		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením	40 328		100,00 %	28 088		100,00 %
z toho teoretická daň 22 %		8 469	21,00 %		5 898	21,00 %
Daňovo uznané náklady	-852	-179		-1 200	-252	-0,90 %
Daňovo neuznané náklady	17 277	3 628	9,00 %	10 071	2 115	7,53 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>56 753</u>	<u>12 096</u>	<u>30,00 %</u>	<u>36 959</u>	<u>7 761</u>	<u>27,63 %</u>
<b>Splatná daň</b>		<b>12 096</b>	<b>30,00 %</b>		<b>7 761</b>	<b>27,63 %</b>
Odložená daň		0	0,00 %		0	0,00 %
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>12 096</b>	<b>30,00 %</b>		<b>7 761</b>	<b>27,63 %</b>

**J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie so spriaznenými osobami.

**K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

**L. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022
<b>VLASTNÉ IMANIE</b>	<b>148 426</b>	<b>48 735</b>	<b>(28 409)</b>	<b>-</b>	<b>168 753</b>
<b>Základné imanie</b>	<b>6 639</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 639</b>
Základné imanie	6 639	-	0	0	6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	-	0	0	0	-
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	-	0	0	0	-
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0	-	0	0	-
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Fondy zo zisku</b>	<b>656</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>656</b>
Zákonný rezervný fond	656	0	0	0	656
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	0	0	-	-
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>112 722</b>	<b>28 409</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>141 132</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	112 722	28 409	-	-	141 132
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-	0
<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>	<b>28 409</b>	<b>20 326</b>	<b>-28 409</b>	<b>0</b>	<b>20 326</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia (zisk) za účtovné obdobie 2022 vo výške 20.326,37 Eur rozhodlo valné zhromaždenie 17.05.2023 takto.

-povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve

-zisk bude preúčtovaný na účet zisku minulých období.

V Bratislave 17.05.2023