

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2023

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Kabinet Dr. Caligariho s.r.o., Riazanská 42, 831 03 Bratislava
IČO: 36267660

Spoločnosť Kabinet Dr. Caligariho s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 20.10.2005 a do obchodného registra bola zapísaná 19.11.2005, vedená Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro., vložka 100210/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej
- nakladanie s výsledkami tvorivej činnosti autora
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti

Priemerný počet zamestnancov v Spoločnosti bol v roku 2023 boli 2 na TPP a 1 na DoPČ.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 2023 do 31. decembra 2023.

4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 30.06.2023.

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 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 obstarávací 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 %
Stavby	40	lineárna	5
Softvér	Individuálne 2-5	lineárna	Individ.50,33,25,20
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný 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 obstarávací 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
Dopravné prostriedky	4	lineárne	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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období Spoločnosť vykazuje.

(i) Prenájom (lízing)

Spoločnosť nemá prenajatý majetok.

(j) Cudzia 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 účtovnej závierke kurzom platným k poslednému dňu účtovného obdobia 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 2023 do 31. decembra 2023.

Obstarávacie ceny

	účet	riadok	Stav				Stav
		súvahy	K 1.1.2023	prírastky	úbytky	presuny	K 31.12.2023
A neobežný majetok		002	93 218	8 706	0	0	99 624
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 ocniteľné práva	013	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		011	93 218	8 706	0	0	99 624
samostatné hnutelné veci	022	012	90 918	8 706	0	0	99 624
Obstarávaný DHM	045	018	2 300	0	0	0	0

Pohyb oprávok, opravných položiek

	účet	riadok	Stav				Stav
		súvahy	K 1. 1. 2023	prírastky	úbytky	presuny	K 31. 12. 2023
A neobežný majetok		002	80 000	5 720	0	0	85 720
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 ocniteľné práva	013	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		011	80 000	5 720	0	0	85 720
samostatné hnutelné veci	022	014	80 000	5 720	0	0	85 720

Pohyb zostatkových cien

	účet	riadok	Stav				Stav
		súvahy	K 1. 1. 2023	prírastky	úbytky	presuny	K 31. 12. 2023
A neobežný majetok		002	17 224	5 286	0	0	16 204
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 ocniteľné práva	013	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		011	17 224	5 286	0	0	16 204
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	10 918	5 286	0	0	16 204
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	,32	017	2300	0	0	0	0
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	042	018	4006	0	0	0	0

2. Pohľadávky

Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam:

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2023
Pohľadávky v lehote splatnosti	43 275	78 402
Pohľadávky po lehote splatnosti	16 223	27 104
Spolu	59 498	105 506

3. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a 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 rezervu na nevyčerpané dovolenky z roku 2023.

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Stav K 31.12.2022	Stav K 31.12.2023
Závazky spolu	119 715	89 105
Spolu záväzky do lehoty splatnosti	119 715	86 105
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 600	3 000
Spolu krátkodobé záväzky	1 600	89 105
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 až 5 rokov		0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	0	0

4. Sociálny fond

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

	31. 12. 2022	31. 12. 2023
Stav k 1. januáru	1 077	668
Tvorba na ťarchu nákladov	168	131
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	-577	-206
Stav k 31. decembru	668	593

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov z miezd.

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2023
Príjmy / výnosy budúcich období	0	13 162
Výdaje / náklady budúcich období	0	-133
Spolu	0	13 029

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:

tržby	služby		tovar+materiál		požičovné		iné		spolu	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
tuzemské	531 745	1 708 789	824 876	1 358	109 680	89636	7895	5735	1 474 196	1 805 518
krajiny EÚ	2 978	9 528	352 555		4 505				360 038	9 528
trete krajiny	7 316		724 878		7 796				739 990	0
Spolu	542 039	1 718 317	1 902 310	1 358	121 981	89 636	7 895	5 735	2 574 225	1 815 046

2. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch:

	2022	2023
Realizované kurzové zisky	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Spolu	0	0

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

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

	2022	2023
Nájomné	54 756	69 801
Prenájmy - refakturované	13 301	68 515
Služby ost. - refakturované	108 874	549 755
Právne, ekonomické, marketing	8 881	11 840
Telefon	1 674	1 904
Spotreba firma	3 388	2 888
Prepravné, SC	1 891	835
Rekvizitárske služby	117 538	454 586
Ostatné	38 222	30 000
Spolu	348 525	1 190 124

2. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách:

	2022	2023
Realizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Spolu	0	0

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2022			2023		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
Výsledok hosp. pred zdanením	28 088		100,00 %	166 752		100,00 %
z toho teoretická daň 21 %		5 898	21,00 %		35 018	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	10 071	2 115	1,27 %	36 856	7 740	4,64 %
Daňovo uznané náklady	-1 200	-252	-0,90 %	-1 124	-236	-0,14 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Základ dane	36 959	7 761	21,37 %	202 484	42 522	25,50 %

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia urobila transakcie so spriaznenými.

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

Po 31. decembri 2023 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:

	Stav				Stav
	31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
VLASTNÉ IMANIE	168 753	144 556	(20 326)	-	292 984
Základné imanie	6 639	-	-	-	6 639
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
Kapitálové fondy	0	0	0	0	0
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
Fondy zo zisku	656	-	-	-	656
Zakonný rezervný fond	656	0	0	0	656
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	0	0	-	-
Výsledok hospodárenia minulých rokov	141 132	20 326	-	-	161 458
Nerozdelený zisk minulých rokov	141 132	20326		-	161 458
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	20 326	124 230	-20326	0	124 230

O rozdelení výsledku hospodárenia (zisk) za účtovné obdobie 2023 vo výške 124 230,71 Eur rozhodlo valné zhromaždenie 25.06..2024 takto.:

- zisk bude zaúčtovaný na účet zisku minulých období.

V Bratislave 25.06..2024