

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2024

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 29.06.2024.

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) Výhodiská 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 obstarávacia 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
iceneiteľné 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 obstarávacia 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 účtovnej 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 účtovnej 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 SÚVAHY38**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 1.1.2024	prírastky	úbytky	presuny	k 31.12.2024
A neobežný majetok		002	108 010	0	0	0	
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 ocniteľné práva	014	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		011	108 010	0	0	0	108 010
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	105 710	0	0	0	105 710
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	032	017	2300				2300
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	042	018	0				0

Pohyb oprávok, opravných položiek

	účet	riadok	Stav				Stav
		súvahy	k 1. 1. 2024	prírastky	úbytky	presuny	k 31. 12. 2024
A neobežný majetok		002	85 720	6 524	0	0	92 244
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 ocniteľné práva	014	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		013	85 720	6 524	0	0	92 244
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	85 720	6 524	0	0	92 244

Pohyb zostatkových cien

	účet	riadok	Stav				Stav
		súvahy	k 1. 1. 2024	prírastky	úbytky	presuny	k 31. 12. 2024
A neobežný majetok		002	16 204	0	438	0	15 766
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 ocniteľné práva	014	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		013	16 204	0	438	0	15 766
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	13 904	0	438		13 466
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	032	017	2300				2300
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	042	018	0	0			0

2. Pohľadávky

Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam:

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2024
Pohľadávky v lehote splatnosti	78 403	66 398
Pohľadávky po lehote splatnosti	27 104	80 404
Spolu	105 507	146 802

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 2024

3. Závazky

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

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2024
Závazky do lehoty splatnosti	86 105	45 691
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3 000	7 008
Spolu krátkodobé záväzky	89 105	52 699
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 až 5 rokov	0	10 463
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	0	10 463

4. Sociálny fond

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

	01.01.2024	31.12.2024
Stav k 1. januáru	817	742
Tvorba na ťarchu nákladov	131	238
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-206	-305
Stav k 31. decembru	742	675

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:

	1. 1. 2024	31. 12. 2024
Príjmy / výnosy budúcich období	13 162	0
Výdaje / náklady budúcich období	-133	-3 167
Spolu	13 029	-3 167

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		iné		Spolu	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
SR	1 708 789	1 157 404	1 358	0	89 636	201 808	5 735	109	1 805 518	1 359 321
krajiny EÚ	9 528	24 121	0	0	0	0			9 528	24 121
nájomné		4 646								4 646
predaj DNaHM	0		0	0	0	0			0	0
iné	8 047	240							8 047	240
Spolu	1 726 364	1 186 411	1 358	0	89 636	201 808	5 735	109	1 817 358	1 388 328

2. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch:

	2023	2024
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:

	2023	2024
Nájomné	69 801	88 968
Prenájmy - refakturované	68 515	46 430
Služby ost. - ref.	549 755	108 874
Právne, ekonomické, marketing	11 804	15 930
Telefon	1 904	4 156
spotreba firma	2 888	18 597
prepravné, sl.auta	835	779
rekvizitárske služby	454 586	301 153
Ostatné	30 000	375 144
Spolu	1 190 088	960 031

2. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách:

	2023	2024
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:

	2023			2024		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením	166 752		100,00 %	51 313		100,00 %
z toho teoretická daň 22 %		35 018	21,00 %		10 776	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	36 856	7 740	4,64 %	12 845	2 697	5,26 %
Daňovo uznané náklady	-1 124	-236		-1 192	-250	-0,49 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>202 484</u>	<u>42 521</u>	<u>25,64 %</u>	<u>62 966</u>	<u>13 223</u>	<u>25,77 %</u>

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila 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 2024 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:

	31.12.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
VLASTNÉ IMANIE	292 983	162 320	(124 230)	-	331 074
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
Zákonný 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	161 458	124 230	-	-	285 689
Nerozdelený zisk minulých rokov	161 458	124 230	-	-	285 689
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	124 230	38 090	-124 230	0	38 090

O rozdelení výsledku hospodárenia (zisk) za účtovné obdobie 2023 vo výške 124 230,71 Eur rozhodlo valné zhromaždenie 28.06.2024 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 29.03.2025