

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2025

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 2025 boli 3 na TPP a 1 na dohodu.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 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 2025 do 31. decembra 2025.

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) 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
oftvér	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 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 (lízng)

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 2025 do 31. decembra 2025

Obstarávacie ceny

	účet	riadok súvahy	Stav k 1.1.2025	prírastky	úbytky	presuny	Stav k 31.12.2025
A neobežný majetok		002	108 010	3 599	0	0	
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 ocenieľné práva	014	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		011	108 010	3 599	0	0	111 609
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	105 710	3 599	0	0	109 309
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	032	017	2300				2300
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	042	018	0				

Pohyb oprávok, opravných položiek

	účet	riadok súvahy	Stav k 1. 1. 2025	prírastky	úbytky	presuny	Stav k 31. 12. 2025
A neobežný majetok		002	92 244	6 247	0	0	98 491
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 ocenieľné práva	014	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		013	92 244	6 247	0	0	98 491
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	92 244	6 247	0	0	98 491

Pohyb zostatkových cien

	účet	riadok súvahy	Stav k 1. 1. 2025	prírastky	úbytky	presuny	Stav k 31. 12. 2025
A neobežný majetok		002	15 766	0	2 648	0	13 118
A.I dlhodobý nehmotný majetok		003	0	0	0	0	0
A.I.4 ocenieľné práva	014	006	0	0	0	0	0
A.II dlhodobý hmotný majetok		013	15 766	0	2 648	0	13 118
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	13 466	0	2 648		10 818
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:

	31.12.2024	31.12.2025
Pohľadávky v lehote splatnosti	66 398	108 678
Pohľadávky po lehote splatnosti	80 404	39 564
Spolu	146 802	148 242

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 2025

3. Závazky

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

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2025
Závazky do lehoty splatnosti	45 691	23 316
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	7 008	3 266
Spolu krátkodobé záväzky	<u>52 699</u>	<u>26 582</u>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 až 5 rokov	10 463	10 463
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	<u>10 463</u>	<u>10 463</u>

4. Sociálny fond

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

	31.12.2024	31.12.2025
Stav k 1. januáru	742	675
Tvorba na ťarchu nákladov	238	320
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-305	-298
Stav k 31. decembru	<u>675</u>	<u>697</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. 2024	31. 12. 2025
Príjmy / výnosy budúcich období	0	0
Výdaje / náklady budúcich období	-3 167	-20 544
Spolu	<u>-3 167</u>	<u>-20 544</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		iné		Spolu	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
SR	1 157 404	697 844	0	81	201 808	93 908	109	27 241	1 359 321	819 074
krajiny EÚ	24 121	1 219	0	0	0	0			24 121	1 219
nájomné	4 646	2 064								2 064
predaj DNAM			0	0	0	0			0	0
iné	240	0							240	0
Spolu	<u>1 186 411</u>	<u>701 127</u>	<u>0</u>	<u>81</u>	<u>201 808</u>	<u>93 908</u>	<u>109</u>	<u>27 241</u>	<u>1 388 219</u>	<u>822 357</u>

2. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch:

	2024	2025
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:

	2024	2025
Nájomné	88 968	78 794
Prenájmy - refakturované	46 430	15 394
Služby ost. - ref.	108 874	136 456
Právne, ekonomické, marketing	15 930	15 980
Telefon	4 156	1 203
spotreba firma	18 597	11 771
prepravné, sl.auta	779	562
rekvizitárske služby	301 153	170 024
Ostatné	375 144	39 043
Spolu	960 031	469 227

2. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách:

	2024	2025
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:

	2024			2025		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením	51 313		100,00 %	-6 409		100,00 %
z toho teoretická daň 22 %		10 776	21,00 %		-1 346	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	12 845	2 697	5,26 %	13 080	2 747	-42,86 %
Daňovo uznané náklady	-1 192	-250		-1 170	-246	3,83 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	62 966	13 222	26,26 %	5 501	1 155	-18,02 %

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 2025 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:

	31.12.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2025
VLASTNÉ IMANIE	331 074	27 840	(38 090)	-	320 824
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	285 689	38 090	-	-	323 779
Nerozdelený zisk minulých rokov	285 689	38 090	-	-	323 779
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	38 090	(10 250)	-38 090	0	(10 250)

O rozdelení výsledku hospodárenia (strata) za účtovné obdobie 2025 vo výške 124230,71 Eur rozhodlo valné zhromaždenie 30.06.2026 takto.

-strata bude preúčtovaná na účet zisku minulých období.

V Bratislave 30.06.2026