

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2018

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, požíčovanie 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 2018 boli 2 na TPP a 1 na dohodu.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

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, poistné 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 %
riaďovacie náklady	5	lineárna	20
oftvér	Individuálne 2-5	lineárna	Individ.50,33,25,20
liceniteľné 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 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 nevykonalné 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 SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

Obstáracie ceny

	účet	riadok	Stav				Stav
		súvahy	k 1.1.2018	prírastky	úbytky	presuny	k 31.12.2018
A neobežný majetok		002	96 784	0	0	0	96 784
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	96 784	0	0	0	96 784
A samostatné hnutelné veci	022	014	96 784	0	0	0	96 784

Pohyb oprávok, opravných položiek

	účet	súvahy	k 1. 1. 2018				presuny	k 31. 12. 2018
			k 1. 1. 2018	prírastky	úbytky	presuny		
A neobežný majetok		002	37 011	21 253	0	0	58 264	
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	37 011	21 253	0	0	58 264	
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	37 011	21 253	0	0	58 264	

1

Pohyb zostatkových cien

	účet	súvahy	k 1. 1. 2018				presuny	k 31. 12. 2018
			k 1. 1. 2018	prírastky	úbytky	presuny		
A neobežný majetok		002	59 773	0	-21 253	0	38 520	
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	59 773	0	-21 253	0	38 520	
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	59 773	0	-21 253	0	38 520	

2. Pohľadávky

Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam:

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2017	31.12.2018
Pohľadávky v lehote splatnosti	52 178	112 230
Pohľadávky po lehote splatnosti	113 678	64 300
Spolu	165 856	176 530

3. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách. Spoločnosť má bezúročnú pôžičku od spoločníka vo výške 31000 Eur. 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 rezervy v roku 2018 netvorila.

3. Závazky

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

	k 31.12.2017	k 31.12.2018
Závazky do lehoty splatnosti	36 014	60 931
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 214	27 178
Spolu krátkodobé záväzky	38 228	88 109
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 až 5 rokov	19 165	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	19 165	0

4. Sociálny fond

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

	31. 12. 2017	31. 12. 2018
Stav k 1. januáru	1 660	1 711
Tvorba na ťarchu nákladov	51	151
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	0	-41
Stav k 31. decembru	1 711	1 821

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 stravovanie zamestnancov.

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2017	31. 12. 2018
Príjmy budúcich období	18 740	740
Náklady budúcich období	0	0
Spolu	18 740	740

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		požičovné		Spolu	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Slovenská republika	547 882	698 540	8 256	3 789	8 476	6 819	564 614	709 148
Česká republika	6 472	300	0	0	0	0	6 472	300
iné	0	0					0	0
Spolu	554 354	698 840	8 256	3 789	8 476	6 819	571 086	709 448

2. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch:

	2017	2018
Realizované kurzové zisky	22	28
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Spolu	22	28

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

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

	2017	2018
Nájomné	12 728	22 298
Prenájmy - refakturované	40 674	30 012
Reklama, inzercie - refakturované	58 784	80 704
Služby ost. - ref.	63 783	63 783
Právne, ekonomické, marketing	9 772	11 848
Telefon	5 576	947
spotreba firma	2 152	5 190
prepravné, sl.auta	0	7 047
rekvizitárske služby	129 680	180 728
Ostatné	16 414	21 077
Spolu	339 563	423 634

2. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách:

	2017	2018
Realizované kurzové straty	173	83
Nerealizované kurzové straty	0	0
Spolu	173	83

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2017			2017		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením	6 364		100,00 %	41 949		100,00 %
z toho teoretická daň 22 %		1 336	21,00 %		8 809	21,00 %
Daňovo uznané náklady	-5 785	-1 215		14 572	3 060	7,29 %
Daňovo neuznané náklady	11 430	2 400	37,72 %	-12 832	-2 695	-6,42 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	12 009	3 736	58,72 %	43 689	9 175	21,87 %
Splatná daň		3 736	58,72 %		9 175	21,87 %
Odložená daň		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková vykázaná daň		3 736	58,72 %		9 175	21,87 %

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie so spriaznenými osobami – spoločnosť prijala finančnú pôžičku, jej zostatok k 31.12.2018 činí 6600 voči Satur Ent. S.r.o. a 10900 voči Nereus, s.r.o.

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

Po 31. decembri 2018 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:

	31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2018
VLASTNÉ IMANIE	59 819	36 378	(3 484)	-	92 713
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 účastí	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	49 040	3 484	-	-	52 524
Nerozdelený zisk minulých rokov	49 040	3484	-	-	52 524
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	3 484	32 894	-3484	0	32 894

O rozdelení výsledku hospodárenia (zisk) za účtovné obdobie 2018 vo výške 3484,28 Eur rozhodlo valné zhromaždenie 27.03.2019 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 27.03.2019