

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2019

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 2019 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 2019 do 31. decembra 2019.

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 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 %
riadiace náklady	5	lineárna	20
otvár	Individuálne 2-5	lineárna	Individ.50,33,25,20
licenčné 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 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 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.

Obstáravacie ceny

	účet	riadok	Stav			Stav	
		súvahy	k 1.1.2019	prírastky	úbytky	presuny	k 31.12.2019
A neobežný majetok		002	96 784	16 798	0	0	113 582
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	16 798	0	0	113 582
A samostatné hnutelné veci	022	014	96 784	16 798	0	0	113 582

Pohyb oprávok, opravných položiek

	účet	súvahy	k 1. 1. 2019	prírastky	úbytky	presuny	k 31. 12. 2019
A neobežný majetok		002	58 264	24 612	0	0	82 876
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	58 264	24 612	0	0	82 876
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	58 264	24 612	0	0	82 876

1

Pohyb zostatkových cien

	účet	súvahy	k 1. 1. 2019	prírastky	úbytky	presuny	k 31. 12. 2019
A neobežný majetok		002	38 520	16 798	-24 612	0	30 706
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	38 520	16 798	-24 612	0	30 706
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	38 520	16 798	-24 612	0	30 706

2. Pohľadávky

Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam:

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

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 31.12.2018	k 31.12.2019
Závazky do lehoty splatnosti	60 931	34 895
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	27 178	75 973
Spolu krátkodobé záväzky	88 109	110 868
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 až 5 rokov	0	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. 2018	31. 12. 2019
Stav k 1. januáru	1 811	1 921
Tvorba na ťarchu nákladov	151	153
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-41	-1 270
Stav k 31. decembru	1 921	804

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. 2018	31. 12. 2019
Príjmy budúcich období	740	0
Náklady budúcich období	0	1 482
Spolu	740	1 482

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	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Slovenská republika	698 540	684 533	3 789	22 231	6 819	19 227	709 148	725 991
Česká republika	300	3 000	0	0	0	0	300	3 000
iné	0	0					0	0
Spolu	698 840	687 533	3 789	22 231	6 819	19 227	709 448	728 991

2. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch:

	2018	2019
Realizované kurzové zisky	28	23
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Spolu	28	23

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

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

	2018	2019
Nájomné	22 298	24 256
Prenájmy - refakturované	30 012	19 529
Reklama, inzercie - refakturované	80 704	89 900
Služby ost. - ref.	63 783	63 783
Právne, ekonomické, marketing	11 848	15 654
Telefon	947	1 039
spotreba firma	5 190	5 190
prepravné, sl.auta	7 047	7 047
rekvizitárske služby	180 728	222 714
Ostatné	21 077	5 729
Spolu	423 634	454 841

2. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách:

	2018	2019
Realizované kurzové straty	83	49
Nerealizované kurzové straty	0	0
Spolu	83	49

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2018			2019		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením	41 949		100,00 %	32 445		100,00 %
z toho teoretická daň 22 %		8 809	21,00 %		6 813	21,00 %
Daňovo uznané náklady	14 572	3 060		38 780	8 144	25,10 %
Daňovo neuznané náklady	-12 832	-2 695	-6,42 %	-10 714	-2 250	-6,93 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>43 689</u>	<u>6 114</u>	<u>14,58 %</u>	<u>60 511</u>	<u>12 707</u>	<u>39,17 %</u>
Splatná daň		6 114	14,58 %		12 707	39,17 %
Odložená daň		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková vykázaná daň		6 114	14,58 %		12 707	39,17 %

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 2019 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:

	31.12.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019
VLASTNÉ IMANIE	92 713	52 631	(32 894)	-	112 451
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	52 524	32 894	-	-	85 419
Nerozdelený zisk minulých rokov	52 524	32 894	-	-	85 419
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	32 894	19 737	-32 894	0	19 737

O rozdelení výsledku hospodárenia (zisk) za účtovné obdobie 2019 vo výške 19737,54 Eur rozhodlo valné zhromaždenie 14.06.2020 takto.

-povinný prídelený 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 14.06.2020