

# Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2021

## 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 2021 boli 3 na TPP a 1 na dohodu.

### 3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

### 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 %
riadiťovacie náklady	5	lineárna	20
otvár	Individuálne 2-5	lineárna	Individ.50,33,25,20
iceneľné 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 účtovej 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 účtovej 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 2021 do 31. decembra 2021

Obstarávacie ceny

	účet	riadok	Stav				Stav
		súvahy	k 1.1.2021	prírastky	úbytky	presuny	k 31.12.2021
<b>A neobežný majetok</b>		002	78 551	16 500	0	0	95 051
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	78 551	16 500	0	0	95 051
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	76 251	16 500	0	0	92 751
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	032	017	2300				2300

Pohyb oprávok, opravných položiek

	účet	súvahy	k 1. 1. 2021				presuny	k 31. 12. 2021
			prírastky	úbytky	prírastky	úbytky		
<b>A neobežný majetok</b>		002	92 751	21 688	0	0	71 063	
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	92 751	21 688	0	0	71 063	
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	92 751	21 688	0	0	71 063	

Pohyb zostatkových cien

	účet	súvahy	k 1. 1. 2021				presuny	k 31. 12. 2021
			prírastky	úbytky	prírastky	úbytky		
<b>A neobežný majetok</b>		002	15 853	8 135	0	0	23 988	
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	15 853	8 135	0	0	23 988	
A.II.1 samostatné hnutelné veci	022	014	13 553	8 135	0	0	21 688	
A.II.1 ostatný dlhodobý majetok	032	017	2300				2300	

**2. Pohľadávky**

Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam:

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2020	31.12.2021
Pohľadávky v lehote splatnosti	64 771	67 021
Pohľadávky po lehote splatnosti	25 017	8 177
<b>Spolu</b>	<b>89 788</b>	<b>75 198</b>

**3. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách. Spoločnosť má bezúročnú pôžičku vo výške 20000 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 tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky z roku 2021.

**3. Závazky**

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

	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2021
<b>Závazky do lehoty splatnosti</b>	26 773	27 709
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	25 177	49 076
<b>Spolu krátkodobé záväzky</b>	<b>51 950</b>	<b>76 785</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 až 5 rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
<b>Spolu dlhodobé záväzky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**4. Sociálny fond**

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

	31. 12. 2020	31. 12. 2021
Stav k 1. januáru	804	936
Tvorba na ťarchu nákladov	150	208
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-18	-67
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>936</b>	<b>1 077</b>

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. 2020	31. 12. 2021
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	383	200
<b>Spolu</b>	<b>383</b>	<b>200</b>

**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	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
SR	488 966	634 320	3 873	7 125	20 459	79 998	<b>513 298</b>	<b>721 443</b>
krajiny EÚ	240	20 402	0	0	0	0	<b>240</b>	<b>20 402</b>
COVID	1 200		0	0	0	0	<b>1 200</b>	<b>0</b>
nájomné		3 000						<b>3 000</b>
predaj DNaHM	17 167		0	0	0	0	<b>17 167</b>	<b>0</b>
iné	3 498	8 047					<b>3 498</b>	<b>8 047</b>
<b>Spolu</b>	<b>511 071</b>	<b>665 769</b>	<b>3 873</b>	<b>7 125</b>	<b>20 459</b>	<b>79 998</b>	<b>535 403</b>	<b>752 892</b>

**2. Kurzové zisky**

Prehľad o kurzových ziskoch:

	2020	2021
Realizované kurzové zisky	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

	2020	2021
Nájomné	33 209	43 600
Prenájmy - refakturované	30 080	28 541
Reklama, inzercie - refakturované	519	0
Služby ost. - ref.	7 440	54 903
Právne, ekonomické, marketing	10 063	11 256
Telefon	1 207	374
spotreba firma	5 314	638
prepravné, sl.auta	4 597	6 258
rekvizitárske služby	202 837	239 327
Ostatné	0	38 222
<b>Spolu</b>	<b>295 266</b>	<b>423 119</b>

**2. Kurzové straty**

Prehľad o kurzových stratách:

	2020	2021
Realizované kurzové straty	241	7
Nerealizované kurzové straty	0	0
<b>Spolu</b>	<b>241</b>	<b>7</b>

**I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

	2020			2021		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením	13 459		100,00 %	40 328		100,00 %
z toho teoretická daň 22 %		2 826	21,00 %		8 469	21,00 %
Daňovo uznané náklady	-21 869	-4 592		-852	-179	-0,44 %
Daňovo neuznané náklady	36 474	7 660	56,91 %	17 277	3 628	9,00 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>28 064</u>	<u>10 485</u>	<u>77,91 %</u>	<u>56 753</u>	<u>11 918</u>	<u>29,55 %</u>
<b>Splatná daň</b>		<b>10 485</b>	<b>77,91 %</b>		<b>11 918</b>	<b>29,55 %</b>
Odložená daň		0	0,00 %		0	0,00 %
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>10 485</b>	<b>77,91 %</b>		<b>11 918</b>	<b>29,55 %</b>

**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 2021 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:

	31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021
<b>VLASTNÉ IMANIE</b>	<b>120 016</b>	<b>35 974</b>	<b>(7 565)</b>	<b>-</b>	<b>148 426</b>
<b>Základné imanie</b>	<b>6 639</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 639</b>
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
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Fondy zo zisku</b>	<b>656</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>656</b>
Zákonný rezervný fond	656	0	0	0	656
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	0	0	-	-
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>105 156</b>	<b>7 565</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>112 722</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	105 156	7565	-	-	112 722
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-	0
<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>	<b>7 565</b>	<b>28 409</b>	<b>-7565</b>	<b>0</b>	<b>28 409</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia (zisk) za účtovné obdobie 2021 vo výške 28.409,59 Eur rozhodlo valné zhromaždenie 29.04.2022 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 29.04.2022