

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2022

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ostatná novela č.MF/23378/2014-74 – FS č.12/2014)

a) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Candena Slovakia j.s.a.
Sídlo:	Staromestská 3, 811 03 Bratislava
Dátum založenia:	23.03.2017
Dátum vzniku:	23.03.2017

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

účtovná jednotka poskytuje tutoring, mentoring a ostatné služby v oblasti vyučovania

c) Informácie o počte zamestnancov

Informácie k prílohe č.3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	19	16
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	19	16
počet vedúcich zamestnancov	1	1

d) Údaj, či je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto účtovnej jednotky; uvádzajú sa aj iné významné údaje týkajúce sa tohto ručenia:
Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách

e) 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 08.02.2023

C. Konsolidovaný celok:

Spoločnosť je vlastnená spoločnosťou Candena GmbH.

E. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach:

a) Splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:
Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

b) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód:
Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
	Krátkodobý finančný majetok - peniaze:	Menovitá hodnota
	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok v obstarávacej cene do 2 400 EUR sa neeviduje na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, ale sa odpíše do nákladov jednorazovo.

Dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene do 1 700 EUR sa neeviduje na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, ale sa odpíše do nákladov jednorazovo.

b) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

c) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch.

d) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

e) 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.

f) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na základe zásady opatrnosti na riziká a straty v súlade s § 19 Postupov účtovania, a to na:

- nevyčerpané dovolenky
- nevyfakturované dodávky a služby

- na účtovnú závierku

g) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

d) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok:

Spoločnosť počas účtovného obdobia odpisuje dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nasledovne:

1. IT vybavenie – 4roky

e) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia:

Spoločnosť neprijala žiadne dotácie na obstaranie majetku.

f) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období:

Spoločnosť neúčtovala o významných chybách minulých účtovných období

F. Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy:

a) **Dlhodobý nehmotný majetok** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:
Nemá obsahovú náplň.

b) **Dlhodobý hmotný majetok** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Druh dlhodobého majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
MacBook Pro 13 nr.1	4	1/4	rovnomerná
MacBook Pro 13 nr.2	4	1/4	rovnomerná

c) **Tvorba, zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie, pričom sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania:
Nemá obsahovú náplň.

d) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

Informácie k prílohe č.3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			

Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0		0
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	96 975		96 975
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	3 059		3 059
Iné pohľadávky	1 469		1 469
Krátkodobé pohľadávky spolu	101 503		101 503

t) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia: Pohľadávky nie sú zabezpečené

u) Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.

w) Významné zložky krátkodobého finančného majetku:

Informácie k prílohe č.3 písm. w) o krátkodobom finančnom majetku
Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	0	0
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	85 930	84 936
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	
Peniaze na ceste	0	
Spolu	85 930	84 936

zc) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
----------------------------------	-----------------------	--

Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3 366	2 684
Nájom	2 318	2 209
Ostatné	1 048	475
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

G. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy:

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie:

1. Opis základného imania najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie:

Výška upísaného základného imania je 5 000 EUR. Základné imanie spoločnosti je tvorené peňažným vkladom vo výške 5 000 EUR akcionárom Candena GmbH Celé základné imanie je splatené.

2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Informácia k prílohe č.3 časti G. písm. a) bod 3 o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty
Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	13 939
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prevod na nerozdelený zisk minulých účtovných období	13 939
Iné	0
Spolu	13 939

b) Jednotlivé druhy rezerv za účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv:2022

Informácie k prílohe č.3 časti G. písm. b) o rezervách
Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia

a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	11 553	16 389	11 553		16 389
Rezerva na dovolenky a poistné					
Rezerva na zostavenie ÚZ					

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	a	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	4 435	11 553	4 435		11 553
Rezerva na zostavenie ÚZ					
Rezerva na nevyč.. dovolenky					

c) Výška záväzkov po lehote splatnosti a štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti podľa zostatkovej doby splatnosti: Informácie

Informácie k prílohe č.3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	4 872	3 687
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4 872	3 687
Krátkodobé záväzky spolu	100 769	953 874
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	100 769	953 874
Záväzky po lehote splatnosti		

d) Záväzky zo sociálneho fondu:

Informácie k prílohe č.3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
---------------	-----------------------	--

Začiatkový stav sociálneho fondu	3 678	2 680
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	3 380	2 707
Tvorba sociálneho fondu spolu		
Čerpanie sociálneho fondu	2 186	1 709
Konečný zostatok sociálneho fondu	4 872	3 678

H. Informácie o výnosoch:a) Sumy tržieb za vlastné výkony :

Oblasť odbytu	IT služby		Tovar	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	B	c	d	e
Tržby za služby	1 080 949	865 691	0	0
Spolu	1 080 949	865 691	0	0

b) Suma čistého obratu podľa § 19 ods.1 písm. a) druhého bodu zákona o :Informácie k prílohe č.3 časti H. písm. g) o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	1 080 949	865 691
Tržby za tovar		
Aktivácia		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	18	11
Čistý obrat celkom	1 080 967	765 702

I. Informácie o nákladoch:a) Opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	188 709	168 539
Subdodávky	96 457	92 415
Prenajom priestorov a sídla	26 733	8 972
Cestovné	24 250	9 763
Ostatné	41 269	57 389

b) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady ostatné z hospodárskej činnosti	850 282	678 445
Mzdové náklady	837 676	673 964
Spotreba materiálu	9 969	3 360
Odpisy	894	149
Ostatné	1 743	972

c) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza suma kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	228	39
<i>Kurzové straty:</i>	128	39
Úroky	0	0
Bankové poplatky	100	0

d) Opis a suma položiek nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a položiek nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období: *Spoločnosť nemá obsahovú náplň*

e) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky auditorom: *Spoločnosť nemá povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom*

J. Informácie o daniach z príjmov:

Informácie o daniach z príjmov:

Informácie k prílohe č.3 časti J. písm. f) a g) o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	41 749	x	X	18 679	X	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	16 353			5 491		
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	149			449		
Odpočítateľné položky	2 760			1 150		
Iné						
Spolu	55 193		21	22 571		21
Odpčet nákladov na VaV	0			0		
Splatná daň z príjmov	11 591		21	0		21
Celková daň z príjmov	11 591		21	4 740		21

L. Informácie o iných aktívach a iných pasívach:

a) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku a z najrôznejších foriem ručenia: *nemá obsahovú náplň*

b) Opis a hodnota **podmienených záväzkov voči spriazneným osobám** (spriaznené osoby sú - napr. majetkovo prepojené osoby, personálne prepojené osoby, vedúci zamestnanci a ich blízke osoby, významní veritelia, významní obchodní partneri): *nemá obsahovú náplň*

c) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku: *nemá obsahovú náplň*

M. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky:

Spoločnosť neposkytla žiadne výhody a pôžičky členom štatutárneho orgánu.

N. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb:

a,b) **Zoznam obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami:**

Nemá obsahovú náplň

O. Následné udalosti - informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky:

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

P. Prehľad zmien vlastného imania

Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	41 144
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	30 159
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	71 303
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	30 159
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	