

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení účtovnej závierky

k 31. decembru 2022

Bilingválne gymnázium C. S. Lewisa

Sídlo spoločnosti:

Bilingválne gymnázium C. S. Lewisa
Haanova 28
851 04 Bratislava
IČO: 30 848 008

TPA AUDIT, s. r. o.

Námestie Mateja Korvína 1, 811 07 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 57 351 111
E-mail: office@tpa-group.sk, www.tpa-group.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131
Vedený v obchodnom registri MS Ba III., v odd. Sro, vložka č. 43738/B.
Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Čierna Hora | Chorvátsko | Maďarsko
Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

O B S A H

Správa audítora

Účtovná závierka k 31. decembru 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Vlastníkom a štatutárnym orgánom Bilingválne gymnázium C. S. Lewisa:

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

1. Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Bilingválne gymnázium C. S. Lewisa (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.
2. Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

3. Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

4. Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

5. Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivé alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.
6. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:
 - Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
 - Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol Spoločnosti.
 - Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
 - Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
7. S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

8. Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 29.6. 2023



TPA AUDIT s.r.o.
Licencia SKAu č. 304



Ing. Ivan Paule, CA, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 847

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej
v sústave podvojného účtovníctva

zostavená k 31.12.2022

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Mesiac Rok
2021863998	☒ riadna	od 01 2022
IČO	☐ mimoriadna	do 12 2022
30848008	☐ priebežná	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
SK NACE	(vyznačí sa x)	od 01 2021
85.31.0		do 12 2021

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč NUJ 1-01)
(v eurocentoch)☒ Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)
(v eurocentoch)☒ Poznámky (Úč NUJ 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Názov účtovnej jednotky

Bilingválne gymnázium C. S. Lewisa

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

HAANOVA

Číslo

28

PSČ

Obec

85104 BRATISLAVA 5

Telefónne číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

13.06.2023

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam
štatutárneho orgánu alebo
člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

Bilingválne gymnázium

C.S.Lewisa

Haanova 28

851 04 Bratislava

IČO: 30848008

DIČ: 2021863998

Strana aktív		č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a		b	1	2	3	4
A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 002 + r. 009 + r. 021		001	1357748	773344	584404	630673
A.I. Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až r. 008		002				
A.I.1. Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012 - (072+091AÚ)		003				
2. Softvér 013 - (073+091AÚ)		004				
3. Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)		005				
4. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)		006				
5. Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)		007				
6. Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051-095AÚ)		008				
A.II. Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až r. 020		009	1357748	773344	584404	630673
A.II.1. Pozemky (031)		010				
2. Umelecké diela a zbierky (032)		011	3983		3983	3983
3. Stavby 021 - (081 + 092AÚ)		012	1185343	647220	538123	574559
4. Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 022 - (082 + 092AÚ)		013	152990	118370	34620	43167
5. Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ)		014				
6. Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)		015				
7. Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)		016				
8. Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)		017				
9. Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)		018	15432	7754	7678	8964
10. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)		019				
11. Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)		020				
A.III. Dlhodobý finančný majetok r. 022 až r. 028		021				
A.III.1. Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)		022				
2. Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)		023				
3. Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)		024				
4. Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ		025				
5. Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)		026				
6. Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)		027				
7. Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)		028				

Strana aktív		č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a		b	1	2	3	4
B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051		029	2283562	30830	2252732	2229933
B.I. Zásoby	r. 031 až r. 036	030				
B.I.1. Materiál	(112 + 119) - 191	031				
2. Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122) - (192 +193)		032				
3. Výrobky	(123 - 194)	033				
4. Zvieratá	(124 - 195)	034				
5. Tovar	(132 + 139) - 196	035				
6. Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)		036				
B.II. Dlhodobé pohľadávky	r. 038 až r. 041	037				
B.II.1. Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ		038				
2. Ostatné pohľadávky	(315 AÚ - 391AÚ)	039				
3. Pohľadávky voči účastníkom združení (358AÚ - 391AÚ)		040				
4. Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ		041				
B.III. Krátkodobé pohľadávky	r. 043 až r. 050	042	512211	30830	481381	464627
B.III.1. Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ		043	2015		2015	1478
2. Ostatné pohľadávky	(315 AÚ - 391 AÚ)	044	19082		19082	1116
3. Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)		045		x		
4. Daňové pohľadávky	(341 až 345)	046		x		
5. Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)		047		x		
6. Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ)		048				
7. Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ)		049				
8. Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ		050	491114	30830	460284	462033
B.IV. Finančné účty	r. 052 až r. 056	051	1771351		1771351	1765306
B.IV.1. Pokladnica (211 + 213)		052	1781	x	1781	
2. Bankové účty (221 AÚ + 261)		053	1769570	x	1769570	1765306
3. Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)		054		x		
4. Krátkodobý finančný majetok(251+ 253 + 255AÚ+ 256 + 257) - 291AÚ		055				
5. Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291AÚ)		056				
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU	r. 058 a r. 059	057	2173		2173	2715
C.1. Náklady budúcich období (381)		058	2173		2173	2715
2. Príjmy budúcich období (385)		059				
MAJETOK SPOLU	r. 001 + r. 029 + r. 057	060	3643483	804174	2839309	2863321

Strana pasív		č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a		b	5	6
A. VLASTNÉ IMANIE r. 062+ r. 067 + r. 071 + r. 072		061	1261847	1337213
A.I. Imanie a fondy	r. 063 až r. 066	062		
A.I.1. Základné imanie (411)		063		
2. Fondy tvorené podľa osobitných predpisov (412)		064		
3. Fond reprodukcie (413)		065		
4. Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí (415)		066		
A.II. Fondy tvorené zo zisku	r. 068 až r. 070	067		
A.II.1. Rezervný fond (421)		068		
2. Fondy tvorené zo zisku (423)		069		
3. Ostatné fondy (427)		070		
A.III. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)		071	1337213	1196552
A.IV. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 067 + r. 071 + r. 073 + r. 100)		072	-75366	140661
B. ZÁVÄZKY r. 074 + r. 078 + r. 086 + r. 096		073	343577	355053
B.I.1. Rezervy	r. 075 až r. 077	074	84651	65491
2. Rezervy zákonné (451AÚ)		075		
3. Ostatné rezervy (459AÚ)		076		
4. Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)		077	84651	65491
B.II. Dlhodobé záväzky	r. 079 až r. 085	078	17135	15645
B.II.1. Záväzky zo sociálneho fondu (472)		079	17135	15645
2. Vydané dlhopisy (473 - 255 AÚ)		080		
3. Záväzky z nájmu (474 AÚ)		081		
4. Dlhodobé prijaté preddávky (475)		082		
5. Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476 AÚ)		083		
6. Dlhodobé zmenky na úhradu (478)		084		
7. Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)		085		
B.III. Krátkodobé záväzky	r. 087 až r. 095	086	172936	192133
B.III.1. Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323		087	26292	19973
2. Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)		088	81944	87857
3. Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)		089	51947	54907
4. Daňové záväzky (341 až 345)		090	12353	29396
5. Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)		091		
6. Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)		092		
7. Záväzky voči účastníkom združení (368)		093		
8. Spojovací účet pri združení (396)		094		
9. Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ +476AÚ + 479 AÚ)		095	400	
B.IV. Bankové úvery a iné výpomoci a pôžičky	r. 097 až r. 099	096	68855	81784
B.IV.1. Dlhodobé bankové úvery (461AÚ)		097	56692	67849
2. Bežné bankové úvery (.231+ 232 + 461AÚ)		098	12163	13935
3. Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249)		099		
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 101 až r. 103		100	1233885	1171055
C.I.1. Výdavky budúcich období (383)		101		
2. Výnosy budúcich období krátkodobé (384 AÚ)		102	1233885	1171055
3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384 AÚ)		103		
SPOLU VLASTNÉ IMANIE, ZÁVÄZKY A ÚČTY ČASOVÉHO ROZLIŠENIA r.061+ r.073 + r.100		104	2839309	2863321

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01	106187		106187	49046
502	Spotreba energie	02	70819	12537	83356	66457
504	Predaný tovar	03		7712	7712	
511	Opravy a udržiavanie	04	13344	2288	15632	22329
512	Cestovné	05	4736		4736	5314
513	Náklady na reprezentáciu	06	27576		27576	8210
518	Ostatné služby	07	309805	10155	319960	317209
521	Mzdové náklady	08	1323479	4878	1328357	1235252
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	466503		466503	432488
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	28775		28775	25022
528	Ostatné sociálne náklady	12				135
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14	63		63	63
538	Ostatné dane a poplatky	15	8086		8086	15814
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17	190		190	
543	Odpísanie pohľadávky	18				37518
544	Úroky	19	1462		1462	1791
545	Kurzové straty	20	49		49	93
546	Dary	21				13
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				4
549	Iné ostatné náklady	24	966		966	866
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	150529	14810	165339	169947
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26				
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30				
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32	30830		30830	
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34	25000		25000	
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35	102204		102204	105121
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
Účtová trieda 5 spolu r. 01 až r. 37		38	2670603	52380	2722983	2492692

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výroby	39				
602	Tržby z predaja služieb	40		2040	2040	7433
604	Tržby za predaný tovar	41		4485	4485	
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51				
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53				2
645	Kurzové zisky	54	1		1	
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57				
649	Iné ostatné výnosy	58	6890		6890	2467
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66		29771	29771	12027
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od právnických osôb	68	151645		151645	151407
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69	1253657		1253657	1234347
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71	12353		12353	27124
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73	1186775		1186775	1198546
Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73		74	2611321	36296	2647617	2633353
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75	-59282	-16084	-75366	140661
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)		78	-59282	-16084	-75366	140661

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Bilingválne gymnázium C.S.Lewisa
Sídlo účtovnej jednotky	Haanova 28, 851 04 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	1.9.2004
Názov zriaďovateľa	Združenie škôl C. S. Lewisa, ú. z.
Sídlo zriaďovateľa	Beňadická 38, 851 06 Bratislava
IČO	30848008
DIČ	2021863998
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Stredné všeobecno-vzdelávacie školstvo
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Peter Figel'
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	PaedDr. Roman Baranovič
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	81,5
Počet riadiacich zamestnancov	10
Správna rada	Ing. Daniel Laco, PaedDr. Roman Baranovič, Ivana Boledovičová, Michal Bača, Dušan Slimák
Dozorná rada	Juraj Stupka, Jozef Kerekrety, Juraj Bachmayer

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	81,5	82
z toho počet vedúcich zamestnancov	10	10
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

3. Účtovná jednotka nemá vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti žiadnu inú organizáciu.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Vedenie školy je presvedčené, že účtovná jednotka bude schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Koncom februára 2022 v susednej Ukrajine došlo k politicko-vojenskému konfliktu so susedným Ruskom, kedy ruské vojská začali vojenské operácie na území Ukrajiny. Táto udalosť významne ovplyvňuje politické, hospodárske aj finančné dianie v našom regióne. Vedenie Bilingválneho gymnázia urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Bilingválne gymnázium a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Bilingválne gymnázium (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných látok, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Bilingválneho gymnázia nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti. (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ). Na situáciu na Ukrajine škola reagovala prijatím desiatich študentov na denné štúdium s čím súviseli významnejšie zahraničné finančné dary a finančná zbierka rodičov.

(2) Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke – dopravné, montáž, iné.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

V prípade potreby účtovná jednotka uplatňuje zásadu opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke napr. dopravné, montáž, iné.

Zásoby získané darovaním sa oceňujú reálnou hodnotou.

Podľa zásady opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Podľa zásady opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) **Krátkodobý finančný majetok** – peňažné prostriedky v hotovosti, ceniny a prostriedky na bankových účtoch sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Časové rozlíšenie na strane aktív

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) Záväzky

Záväzky vrátane rezerv sa oceňujú menovitou hodnotou. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou.

Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

g) Časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

i) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu – euro, kurzom vyhláseným NBS resp. ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

j) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

(4) Podstata odpisovania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

Odpisy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na eurocenty. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 1,00 EUR do 2.400,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 1,00 EUR do 1.700,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie.

Prehľad o stave a pohybe DHM, prehľad oprávok k dlhodobému majetku podľa jednotlivých položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; **Tabuľka č. 1**

(2) Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku. **Tabuľka č. 2**

(3) Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a podľa lehoty splatnosti. Najvýznamnejšou zložkou pohľadávok sú na účtoch 378 – Pohľadávky z titulu školného, ktoré sú k 31.12.2022 v celkovej sume 458.676 eur. Ďalšie zložky pohľadávok sa účtujú na účtoch 311 – Odberatelia, 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a 335 – Pohľadávky voči zamestnancom. **Tabuľka č.3**

(4) Účtovná jednotka účtuje na účtoch časového rozlíšenia aktív: 381 – NBO, ide predovšetkým o predplatné časopisov, resp. poistenie, a na účtoch časového rozlíšenia pasív 384 – VBO, na ktorých účtuje Výnos BO z titulu školného na príslušný školský rok, výnos z prijatého podielu zaplatenej dane, ktorý bude použitý v nasledujúcom období a výnos z poskytnutého grantu na DHM a rozpúšťa sa do výnosov ročne vo výške ročného odpisu DHM.

(5) Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie. **Tabuľka č.4**

(6) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázané v minulých účtovných obdobiach. **Tabuľka č.5**

(7) Účtovná jednotka tvorí rezervy na dovolenky a k nim prislúchajúce odvody na poistné. Stav, tvorba a použitie rezerv. **Tabuľka č.6**

(8) Prehľad o významných položkách krátkodobých záväzkov tvoria 249 – Finančné výpomoci, 321 – Dodávatelia, 331 – Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s organizáciami soc. zabezpečenia, 34X – Dane, 379 – Iné záväzky. Dlhodobý záväzok tvorí 472 – Zákonný sociálny fond. **Tabuľka č.7**

(9) Prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia. **Tabuľka č. 8**

(10) Prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny.

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného účtovného obdobia
Krátkodobý bankový úver	EUR	2% +12m EURIBOR	31.12.2023	Nehnuteľnosť (Byt, Wolkrova 1127/45)	12.163
Dlhodobý bankový úver	EUR	2% +12m EURIBOR	15.5.2028	Nehnuteľnosť (Byt, Wolkrova 1127/45)	56.692

(11) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období. **Vid' Čl. III bod 4 a Tabuľka č.10**

(12) Účtovná jednotka má vo svojom vlastníctve v rámci dlhodobého hmotného majetku byt, na ktorý je zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam záložcu – Peter Petrinec, bytom Wolkrova 45, Bratislava, v prospech banky – Slovenská sporiteľňa a.s. ako záložného veriteľa na zabezpečenie pohľadávky banky.

(13) Účtovná jednotka má v rámci poistenia majetku zriadené nasledujúce poistenia za rok 2022:

- Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu spôsobenú na škole - ročné poistné vo výške 1.028 €
- Poistenie majetku – byt Wolkrova – ročné poistné vo výške 64 €.

Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

(1) Účtovná jednotka čerpala prostriedky z poskytnutých darov:

- sponzormi a inými organizáciami – v sume 151.645 eur
- prijaté dary a príspevky na rozvoj školy od rodičov – v sume 270 eur.

Druh a opis tržieb	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
Školné a zápisné	1.252.877	
Dotácie zo štát. rozpočtu	1.186.775	
Nájom majetku		29.771
Predaj tovaru		4.485
Ostatné služby		2.040

(2) Nezisková organizácia hospodári s dotáciami zo ŠR a so školným od rodičov.

Druh a opis významných súm výnosov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Školné	1.164.487	1.188.337
Zápisné	69.500	64.540
Dotácia od zriaďovateľa	1.152.779	1.170.888
Dotácia na vzdelávacie poukazy	9.217	10.618
Dotácia na učebnice		5.269
Dotácie za mimoriadne výsledky žiakov	36.550	

(3) Príspevky z podielu zaplatenej dane v roku 2022 boli vo výške 21.204 eur, ktoré budú použité v plnej výške v nasledujúcom účtovnom období. **Tabuľka č. 11**

(4) Informácie o nákladoch vynaložených v súvislosti s auditom účtovnej závierky:

Náklady súvisiace s auditom účtovnej závierky	Suma nákladov
Overenie účtovnej závierky	1.200€

(5) Opis a vyčíslenie hodnoty významných súm v nadväznosti na položky výkazu ziskov a strát v členení na nepeňažné dary, náklady na ostatné služby, osobitné náklady a iné ostatné náklady poskytnuté v bežnom účtovnom období.

Druh a opis významných položiek nákladov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Spotreba materiálu	49.046	106.187
Spotreba energií	66.457	83.356
Opravy	22.329	15.632
Ostatné služby	317.209	319.960
Mzdové náklady	1.235.252	1.328.357
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	457.510	495.278
Odpisy	169.947	165.339
Poskytnuté príspevky	105.121	127.204

Čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka účtuje na podsúvahových účtoch o drobnom hmotnom majetku, ktorého OC je nižšia ako 1.700 eur a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a o predmetoch, ktoré boli do operatívnej evidencie zaradené na základe rozhodnutia účtovnej jednotky.

Čl. VI

Ďalšie informácie

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne ďalšie udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Tabuľka č. 1 – Stav a pohyb DHM

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Dopravné prostrádky	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia		3.983	1.074.830	144.432				15.432			1.238.677
prírastky			110.512	8.558							119.071
úbytky											
presuny											
Stav na konci bežného účtovného obdobia		3.983	1.185.342	152.290				15.432			1.357.748
Opravy - stav na začiatku bežného účtovného obdobia		0	500.271	101.265				6.468			608.004
prírastky			146.949	17.105				1.286			165.340
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia		0	647.220	118.370				7.754			773.344
Opravné položky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia											
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia		3.983	574.559	43.167				8.964			630.673
Stav na konci bežného účtovného obdobia		3.983	538.123	34.620				7.678			584.404

Krátkodobý finančný majetok

Tabuľka č. 2

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	1.781	1
Ceniny	0	0
Bežné bankové účty	1.769.570	1.765.306
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Peniaze na ceste	0	
Krátkodobý finančný majetok spolu	1.771.351	1.756.307

Pohľadávky do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Tabuľka č. 3

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	480.155	442.313
Pohľadávky po lehote splatnosti	1.226	22.314
Pohľadávky spolu	481.381	464.627

K neuhradeným pohľadávkam za školné bola vytvorená opravná položka vo výške 30 830,22 Eur.

Zmena vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

Tabuľka č. 4

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1.196.552			140.661	1.337.213
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	140.661		-75.366	-140.661	
Spolu	1.337.213		-75.366	0	1.261.847

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty

Tabuľka č. 5

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	140.661
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	140.661
Iné	
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

Tvorba a použitie rezerv

Tabuľka č. 6

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Jednotlivé druhy krátkodobých zákonných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
Zákonné rezervy spolu					
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv	65.491	21.500	2.340		84.651
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu	65.491	21.500	2.340		84.651
Rezervy spolu	65.491	21.500	2.340		84.651

Závázky

Tabuľka č. 7

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závázky po lehote splatnosti	4.528	424
Závázky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	168.408	191.709
Krátkodobé záväzky spolu	172.936	192.133
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	17.135	15.645
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	x	x
Dlhodobé záväzky spolu	17.135	15.645
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	190.071	207.778

Vývoj sociálneho fondu

Tabuľka č. 8

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	15.645	13.202
Tvorba na ťarchu nákladov	6.380	6.045
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	4.890	3.602
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	17.135	15.645

Významné položky výnosov budúcich období - krátkodobé

Tabuľka č. 9

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Grant - catalyst	380.060.	110.014	123.014	367.541
podielu zaplatenej dane	13.655	21.204	12.353	22.506
VBO – školné	774.740	52.453		827.193

Účel a výška použitia podielu zaplatenej dane

Tabuľka č. 10

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období	Použitá suma bežného účtovného obdobia
Nákup interného a počítačového vybavenia tried	7.761	0
Rekonštrukcia priestorov gymnázia	16.117	9.353
Semináre, školenia	3.247	3.000
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia	27.125	12.353