

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. augustu 2023

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Názov a sídlo: Súkromná spojená škola Cambridge International School Bratislava
Úprkova 3, 811 04 Bratislava
Právna forma: Nezisková organizácia
Dátum vzniku: 18. februára 2012
IČO: 42261121
Zriaďovateľ: Cambridge international communications, s.r.o.

b) Meno a priezvisko fyzickej osoby alebo názov právnickej osoby, ktorá je zakladateľom alebo zriaďovateľom účtovnej jednotky, dátum založenia alebo zriadenia účtovnej jednotky.

Cambridge international communications, s.r.o., Úprkova 3, 811 04 Bratislava

Dátum vzniku: 22. februára 2001

c) Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky; uvádzajú sa mená a priezviská členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Meno	Funkcia
------	---------

Aaron J G King MA

Riaditeľ & štatutár

d) Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju účtovná jednotka vykonáva

Súkromná spojená škola Cambridge International School Bratislava (ďalej len Spoločnosť alebo účtovná jednotka) poskytuje vzdelávacie a výchovné služby v štruktúre základnej školy a gymnázia v anglickom jazyku a poskytuje služby v oblasti stravovania v školskej jedálni.

e) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „bežné účtovné obdobie“) a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou a počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	101,2	74,4
z toho počet vedúcich zamestnancov	5	5
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účt. jednotku počas účt. obdobia	0	0

f) Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

V zriaďovateľskej pôsobnosti spoločnosti nie sú žiadne organizácie.

g) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. septembra 2022 do 31. augusta 2023.

h) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená dňa 13. januára 2023.

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky (going concern). Účtovná jednotka uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania. Účtovná závierka je prezentovaná vo forme schválenej opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 30. októbra 2013 ako opatrenie č. MF/17616/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania.

Účtovníctvo je vedené na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania av súlade so zákonom o daniach z príjmov - v tabuľke nižšie. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je menej ako 2 400 EUR a doba používania je viac ako 1 rok sa odpisuje 5 rokov. Hmotný majetok, prípadne súbor vecí napr. nábytok do tried (stoly, stolicky atd...), ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je menej ako 1 700 EUR a doba používania je viac ako 1 rok, eviduje účtovná jednotka ako drobný hmotný majetok. Účtovné a daňové odpisy sa v tejto kategórii drobného hmotného majetku hmotného majetku sa rovnajú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér a dlhodobý nehmotný majetok	5	lineárna	20
Samostatné hnutelné veci	4-6	lineárna	25-16,66
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný hmotný majetok	4-6	lineárna	25-16,66
Stavby	40	lineárna	2,5

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Pri tvorbe opravných položiek spoločnosť aplikuje individuálny prístup a tvorí opravnú položku iba v prípade hroziaceho rizika nezaplatenia. Opravná položka predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

d) Účty časového rozlíšenia

Účty časového rozlíšenia sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

e) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Účtovná jednotka vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a nevyfakturované dodávky.

f) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

g) Splatná daň z príjmu

Spoločnosť vykonávala v účtovnom období hlavnú nezdaňovanú činnosť a zdaňovanú činnosť.

Daň z príjmov zo zdaňovanej činnosti sa účtuje do nákladov účtovnej jednotky v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát účtovnej jednotky je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku zo zdaňovanej činnosti pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu sú vyššie ako daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

Za bežné účtovné obdobie organizácia vykázala daňový záväzok z dane z príjmov v sume 683,- EUR.

Účtovná jednotka nemá povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmu zo zdaňovanej činnosti.

h) Dotácie poskytnuté na financovanie bežných výdavkov

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli.

Spoločnosť poberá dotácie z Magistrátu hlavného mesta Bratislavy a z Regionálneho úradu školskej správy v Bratislave na financovanie bežných výdavkov školy, na záujmovú činnosť, na učebnice, na lyžiarske zájazdy a do školskej jedálne na prípravu jedál pre žiakov.

i) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

j) Výnosy

Výnosy predstavujú najmä poplatky za štúdium-školné (vrátane tržieb za stravu) a účtujú sa na základe časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov, t.j. za školský rok, ktorý zároveň predstavuje aj účtovné obdobie. Tieto výnosy sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Ostatné typy výnosov predstavujú tržby za stravu, úroky z vkladov, tržby z pedaja dlhodobého hmotného majetku, prijaté dary na vzdelávanie a kurzové zisky a neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

k) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neuskutočnila zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdob- nej činnosti	Softvér	Oceniťelné práva	Ostatný DNM	Obstarávan ýDNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.09.2022	0	24 508	0	233 742	11 353	0	269 603
Prírastky	0	0	0	108 552	0	0	108 552
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	11 353	-11 353	0	0
Stav k 31.08.2023	0	24 508	0	353 647	0	0	378 155
Oprávky							
Stav k 1.09.2022	0	13 287	0	4 901	0	0	18 188
Prírastky	0	4 745	0	48 747	0	0	53 492
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.08.2023	0	18 032	0	53 648	0	0	71 680
Opravné položky							
Stav k 1.09.2022	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.08.2023	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav k 1.09.2022	0	11 221	0	228 841	11 353	0	251 415
Stav k 31.08.2023	0	6 476	0	299 999	0	0	306 475

Dlhodobý hmotný ma- je-to	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samo- statné H Hnuteľné vecí a sú- bory hnu- teľných vecí	Dopravné pro- striedky	Pestovateľ- ské celky tr- valých poras- tov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu	
Prvotné oce- nie												
Stav k 1.09.2022	0	0	243 720	960 558		32 919	0	0	6 446	58 236	0	1 301 879
Prírastky	0	0	8 415	156 858		0	0	0	6 504	174 533	0	346 310
Úbytky	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0		0	0	0	-171 841	0	0	-171 841
Stav k 31.08.2023	0	0	252 135	1 117 416		32 919	0	0	12 950	60 928	0	1 476 348
Oprávky												
Stav k 1.09.2022	0	0	10 715	481 305		18 001	0	0	1 916	0	0	511 937
Prírastky	0	0	5 333	153 475		5 594	0	0	1 924	0	0	166 326
Úbytky	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.08.2023	0	0	16 048	634 780		23 595	0	0	3 840	0	0	678 263
Opravné položky		0				0						
Stav k 1.09.2022	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Presuny												
Stav k 31.08.2023	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hod- nota												
Stav k 1.09.2022	0	0	233 005	479 253	14 918	0	0	4 530	58 236	0	0	789 942
Stav k 31.08.2023	0	0	236 087	482 636	9 324	0	0	9 110	60 928	0	0	798 085

c) Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Spoločnosť nemá dlhodobý majetok, na ktorom je zriadené záložné právo alebo pri ktorom by mala obmedzené právo s ním nakladať.

d) Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Majetok účtovnej jednotky je poistený v Generali Slovensko a.s.

Suma krytia majetku neziskovej organizácie je nasledovná : 335 000,00 EUR

Pripoistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu: 6 600 EUR

e) Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a v členení na pohľadávky za hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť

Názov pohľadávky – hlavná činnosť	Stav na konci bežného účtov- ného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Klienti – školné (311A)-ostané	79 953	66 034
Klienti – školné (311A)-2023/2024	4 120 670	3 515 064
Klienti- ostatné	0	0
Poskytnuté preddavky	5 339	1 404
Daňové pohľadávky	0	0
Predpis uznanej dotácie z rozpočtu územnej samosprávy	353 484	382 891
Ostatné pohľadávky	3 211 411	2 255 509
Spolu za hlavnú činnosť	7 770 857	6 220 902

Názov pohľadávky – podnikateľ- ská činnosť	Stav na konci bežného účtov- ného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Daňová pohľadávka	0	0
Spolu za podnikateľskú činnosť	6 179	280
Pohľadávky CELKOM	7 777 036	6 221 182

V celkovej sume poplatkov za školné vo výške 4 120 670 EUR je zahrnutá fakturácia ročných školných poplatkov pre študentov, ktorí nastúpia do vyučovacieho procesu v školskom roku 2023/2024.

Poplatky za školné sú uhrádzané na základe zmluvy a splátkového kalendára; na základe ktorého je časť školného splatná (uhradená) ešte v bežnom účtovnom období a zostávajúca časť poplatkov školného je uhrádzaná v šk.roku 2023/2024 priebežne podľa splátkového kalendára.

Neuhradené školné za predchádzajúce roky predstavuje sumu 79 953 EUR; časť pohľadávok, týkajúca predchádzajúcich období je v exekučnom konaní. K týmto pohľadávkam nie je tvorená opravná položka, nakoľko účtovná jednotka predpokladá ich vymożenie súdnym exekútorom.

Poskytnuté zálohy v sume 5 339 EUR sa týkajú záloh na služby, ktoré budú poskytnuté v školskom roku 2023/2024.

Pohľadávka v sume 352 484 EUR je dotáciou uznanou Regionálnym úradom školskej správy v Bratislave a Magistrátom HM SR, na úhradu výdavkov školy a školskej jedálne ; zahŕňa obdobie od septembra 2023 do konca decembra 2023.

Ostatné pohľadávky v sume 2 206 263 EUR tvoria pohľadávky voči Funiversity, s.r.o. a Cambridge international communications, s.r.o.; a to najmä zaplateného depozitu v súvislosti s nájmom.

Všetky tieto pohľadávky sú krátkodobé.

- f) **Prehľad opravných položiek k pohľadávkam, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam**

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči účastníkom združení	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	0	0	0	0	0

V bežnom období neboli tvorené opravné položky.

- g) **Prehľad pohľadávok z poplatkov za školné do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti**

Druh pohľadávok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	3 814 230	3 243 555
Pohľadávky po lehote splatnosti	386 393	337 543
Pohľadávky spolu	4 200 623	3 581 098

Pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume 386 393 EUR sú tvorené fakturáciou za prvý trimester školského roka 2023/2024 v celkovej sume 306 440 EUR a neuhradené školné za predchádzajúce školské roky v celkovej sume 79 953 EUR. Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti, nepovažuje ich za rizikové, nakoľko s dlžníkmi komunikuje a predpokladá ich zaplatenie.

- h) **Finančný majetok**

Finančné účty okrem krátkodobého finančného majetku	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	1 853	897
Ceniny	0	773
Bežné bankové účty	449 109	1 305 003
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	500 962	1 306 673

K 31. augustu 2023 môže Spoločnosť voľne disponovať so všetkými peňažnými prostriedkami.

i) **Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Významné položky časového rozlíšenia (riadok č. 57 súvahy) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Náklady budúcich období:		
Nájomné platené vopred	573 450	162 767
Učebné pomôcky na nasledujúci školský rok	79 953	69 149
Ostatné náklady budúcich období	12 258	12 156
Príjmy budúcich období	720	0
Náklady budúcich období spolu	666 381	229 585

V sledovanom období tvorí podstatnú časť nákladov budúcich období nájomné na obdobie september – december 2023..

Ostatné náklady budúcich období tvoria školské potreby a učebné pomôcky, ktoré sa používajú pri výučbe napr. aktívne knihy, písacie potreby, zošity, náučné CD, predplatené online učebné programy, predplatené online testy, predplatné online časopisov, predplatné prístupov na online portály najmä zahraničných škôl, členské platené vopred, vybavenie tried na budúci školský rok, softvér updaty a podpory na budúci rok a iné.

j) **Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie**

	Stav na začiatku bežného účtovného ob- dobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtov- ného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho: nadačné imanie v nadácii	0	0	0	0	0
vklady zakladateľov	0	0	0	0	0
prioritný majetok	0	0	0	0	0
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu	0	0	0	0	0
Fond reprodukcie	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 113 271	0	0	-349 078	764 193
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-349 078	432 406		349 078	432 406
Spolu	764 193	432 406	0	0	1 196 599

k) Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk/strata	-349 078
Rozdelenie účtovného zisku	
Pridel do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	-349 078

Výsledok hospodárenia (strata) za rok 2021/2022 vo výške 259 371 EUR bol prevedený na účet Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Do dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky nebol rozhodnuté o spôsobe vysporiadania výsledku hospodárenia za rok 2022/2023.

l) Závazky

	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závazky z obchodného styku	157 472	712 072
Nevyfakturované dodávky	2 169	5 675
Závazky voči zamestnancom	186 284	195 089
Ostatné záväzky voči zamestnancom	0	0
Závazky so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	122 984	126 537
Daňové záväzky	38 888	45 080
Iné a ostatné záväzky	6 627	5 870
Krátkodobé záväzky spolu	514 424	1 090 323
Závazky zo sociálneho fondu	15 267	19 722
Závazky z úveru	6793	10 841
Dlhodobé záväzky spolu	22 060	30 563
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	536 484	1 120 886

Podstatnú časť záväzkov z obchodného styku v sume 62 705 EUR tvoria záväzky týkajúcimi sa hlavnej činnosti a to najmä záväzkami z obstarania učebných materiálov a pomôcok; z nakúpených služieb, ktoré boli spotrebované v bežnom období a splatné sú v septembri 2023.

Sumu 9 043 EUR tvoria záväzky za nákup materiálu do skladu kuchyne a služby prevádzkového charakteru týkajúce sa jednak hlavnej ale aj zdaňovanej činnosti kuchyne.

Závazky voči zamestnancom tvoria najmä nevyplatené mzdy zamestnancov za obdobie august 2023 účtované vo výške 186 284 EUR. Mzdy boli vyplatené zamestnancom na účet v septembri 2023.

Závazky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni za obdobie august 2023 boli účtované vo výške 122 984 EUR a boli zaplatené na účty inštitúcií v septembri 2023.

Daňové záväzky sú tvorené daňovou povinnosťou zo závislej činnosti za obdobie august 2023 vo výške 35 573 EUR, zaplatenou na príslušný účet daňového úradu v septembri 2023, daňovou povinnosťou dani z príjmov v sume po odpočítaní zaplatených preddavkov na daň z príjmov za zdaňovacie obdobie 1.9.2022- 31.8.2023 v sume 683 EUR, daňou z pridanej hodnoty za služby a tovary dodané zo zahraničia za obdobie august 2023 vo výške 2 632 EUR, zaplatenou na príslušný účet daňového úradu v septembri 2023.

Ostatné záväzky v celkovej sume 6 627 EUR tvoria záväzky voči žiakom – vyzbierané peniaze na Cambridge skúšky v roku 2023/2024.

m) Prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Záväzky zo sociálneho fondu	15 267	0	15 267
Záväzky z nájmu	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	6 793	0	6 793
Dlhodobé záväzky spolu	22 060	0	22 060
Záväzky z obchodného styku	159 641	0	159 641
Záväzky voči zamestnancom	186 284	0	186 284
Ostatné záväzky voči zamestnancom	0	0	0
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	122 984	0	122 984
Daňové záväzky	38 888	0	38 888
Ostatné záväzky	6 627	0	6 627
Krátkodobé záväzky spolu	514 424	0	514 424
Záväzky spolu	536 484	0	536 484

Všetky záväzky sú do lehoty splatnosti.

n) Prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy

	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky do lehoty splatnosti	514 424	569 678
Záväzky po lehote splatnosti	0	520 645
Krátkodobé záväzky spolu	514 424	1 090 323
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	22 060	30 563
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	22 060	30 563

o) Údaje o jednotlivých druhoch rezerv, ktoré tvorí účtovná jednotka; uvádza sa stav rezerv na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, zníženie, použitie alebo zrušenie počas bežného účtovného obdobia a zostatok rezervy na konci bežného účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezervy

p)

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Rezerva na nevyčer.dovol.	36 654	44 432	36 654	0	44 432
Rezerva na odchodné	0	12 860	0	0	12 860
Rezerva na uzávierku a DP	2 900	2 900	2 900	0	2 900
Rezerva na ostatné	0	60 865	0	0	60 865
Krátkodobé rezervy spolu	39 554	121 057	39 554	0	121 057
Rezervy spolu	39 554	121 057	39 554	0	121 057

Krátkodobé rezervy predstavujú rezervu na nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane sociálneho zabezpečenia, rezervu na odchodné a uzávierku a vypracovanie daňového priznania za hospodársky končiaci sa k 31. augustu 2023. Ostatné rezervy zahŕňajú rezervy na ročné odmeny a bonusy.

q) Prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia

Názov položky	2021/2022	2022/2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	19 982	19 722
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	15 385	14 815
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	35 367	34 537
Čerpanie sociálneho fondu	15 645	19 269
Konečný zostatok sociálneho fondu	19 722	15 267

Záväzky zo sociálneho fondu (riadok č. 80 súvahy) predstavujú nevyčerpanú časť fondu tvoreného mesačne z hrubých miezd zamestnancov.

r) Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Školné	6 491 552	1 290 842	0	7 782 394
Dotácie	392 855	17 487	0	410 342
Ostatné výnosy BO (Deposit)	0	0	0	0
Výnosy budúcich období spolu	6 884 407	1 308 329	0	8 192 736

s) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období v členení najmä na

- zostatkovú hodnotu bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku,
- zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z dotácie,
- zostatok nepoužitej dotácie alebo grantu,
- zostatok nepoužitej časti podielu zaplatenej dane,
- zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane

Významné položky časového rozlíšenia (riadok č. 101 súvahy) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Výnosy budúcich období z fakturácie školného na	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
nasledujúci školský rok, t.j. 2023/2024	7 782 394	6 491 552
Predpis uznanej dotácie z rozpočtu územnej samosprávy	410 342	392 855
Ostatné výnosy BO	0	0
Výnosy budúcich období spolu	8 192 736	6 884 407

Školné na nasledujúci školský rok 2023/2024 je na základe zmluvy účtované vopred v sume 7 782 394,- EUR. Táto suma zahŕňa školské poplatky za obdobie celého školského roka. Alikvotná časť školného sa mesačne účtuje do výnosov počas desiatich mesiacov t.j. od septembra do júna.

t) Prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach.

Spoločnosť nemá žiadne bankové úvery, eviduje zostatok úveru na kúpu motorového vozidla v sume 6 793,- EUR.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

- a) **Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky**

Tržby za vlastné výkony a tovar 2022/2023	Hlavná - nezdaňovaná - činnosť	Podnikateľská - zdaňovaná - činnosť
Poplatky za štúdium	6 613 334	0
Ostatné	327 732	73 925
Spolu	6 941 066	73 925

Výnosy z hlavnej činnosti od septembra 2022 do augusta 2023 tvoria poplatky za štúdium (školné) v celkovej sume 6 613 334 EUR. Ostatné výnosy z hlavnej činnosti tvoria najmä platby od študentov za vstupné testy a registračný poplatok; poplatky za výlety a krúžky, ktoré škola organizuje. Výnosy zo zdaňovanej činnosti tvoria výnosy z predaja stravy iným stravníkom.

- b) **Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia**

Položky tržieb 2022/2023	Hlavná - nezdaňovaná - činnosť	Podnikateľská - zdaňovaná - činnosť
Dotácie z Magistrátu hl. mesta SR a Regionálneho úradu školskej správy	1 168 618	0
Spolu	1 168 618	0

Dotácia z rozpočtu Magistrátu hl. mesta SR za obdobie od septembra 2022 do augusta 2023 v sume 82 886 EUR bola použitá na úhradu časti prevádzkových a mzdových nákladov školskej jedálne a centra voľného času.

Dotácia z Regionálneho úradu školskej správy za obdobie od septembra 2022 do augusta 2023 v celkovej sume 1 106 622 EUR bola použitá najmä na preplatenie časti mzdových nákladov a odvodov zo mzdy do fondov sociálneho zabezpečenia, prevádzkových nákladov, na nákup učebníc, športové aktivity a pod.

Od 1. mája 2023 do 30. júna 2023 organizácia čerpala dotáciu z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na podporu výchovy k starvovacím návykom dieťaťa (dotácia na stravu) v sume 27 398 EUR.

- c) **Opis a suma významných položiek finančných výnosov; uvádza sa aj celková suma kurzových ziskov, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.**

Finančné výnosy 2021/2022	Hlavná - nezdaňovaná - činnosť	Podnikateľská - zdaňovaná - činnosť
Úroky	6 209	0
Kurzové zisky	25	0

V bežnom účtovnom období boli prijaté úroky z ukladania voľných finančných prostriedkov prostredníctvom svojho zriaďovateľa – Cambridge internatioanl communications, s.r.o.

d) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov, nákladov na ostatné služby, osobitných nákladov a iných ostatných nákladov

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti je uvedenýv nasledujúcej tabuľke:

Položky nákladov 2021/2022	Hlavná - nezdaňovaná - činnosť	Podnikateľská - zdaňovaná - činnosť
Spotreba materiálu	390 421	31 245
Spotreba energie	90 819	
Opravy a udržiavanie	43 630	722
Cestovné-pracovné cesty (na školenia)	4 039	0
Náklady na reprezentáciu	11 467	0
Mzdové náklady	3 033 992	12 294
Zákonné soc.a zdrav.poistenie	1 057 483	4341
Zákonné sociálne náklady	84 462	213
Ostatné sociálne náklady	2 188	5
Ostatné služby		
z toho:	2 864 076	5 423
- Nájomné	1 778 853	4 702
- Školenia	27 652	0
- Licencie SW	61 385	10
- Marketingové náklady	57 148	0
- Ekonomické a organizačné poradenstvo	21 643	0
- Prenájom a prevádzka kopírky	24 372	0
- Upratovacie (čistiace) služby	58 235	0
- Služby súvisiace s prevádzkou	14 666	0
- Telefónne poplatky	4 389	0
- Internet	8 012	65
- Náklady na nábor zamestnancov	69 010	0
- Konzultačné služby	94 800	0
- PC služby	18 584	0
- Edukačné služby	347 824	0
- Náklady na audit	0	0
- Náklady na vedenie účtovníctva	47 987	463
- Členské poplatky	0	0
- Výlety žiakov	147 144	0
- Školské podujatia	71 093	0
- BOZP služby+GDPR	1 850	0
- Ostatné služby	9 439	183
Dary	500	0

Dane a poplatky	3 939	45
Pokuty a penále	11	0
Odpísanie pohľadávky	20 316	0
Kurzové straty	2 047	0
Odpisy	217 740	2 079
Ostatné náklady	8 016	128
Náklady spolu	7 835 146	79 295

Účtovná jednotka v bežnom období eviduje spotrebovaný materiál najmä na zabezpečenie stravy v sume 274 047 EUR, materiál použitý v súvislosti s vyučovacím procesom v sume 103 984 EUR, 20 581 EUR je spotreba čistiacich a hygienických prostriedkov, spotreba kancelárskych potrieb je 8 379 EUR.

V oblasti nákladov na služby najvyššiu položku tvorí úhrada nájomného v sume 1 783 556 EUR na základe zmluvy o prenájme priestorov medzi CIS a Funiversity (majiteľom budovy školy) a CIS a Cambridge international communications (objekt Uprkova 1).

Podstatnou položkou sú aj náklady na edukačnú činnosť-služby a výučbu jazykov, vzdelávacie a športové aktivity, ktoré tvoria sumu 347 824 EUR, náklady na výlety a školské podujatia predstavujú sumu 218 237 EUR. Poplatky za licencie SW a subscription sú v sume 61 385 EUR, marketingové náklady činia 57 148 EUR, účtovné práce tvoria sumu 48 450, PC služby v sume 18 584 EUR, konzultačné služby tvoria sumu 94 800 EUR. Náklady na telefóny a na internet tvoria čiastku 12 466 EUR a náklady na prenájom kopírky a služby spojené s kopírovaním tvoria sumu 24 372 EUR.

Marketingové náklady činia 57 148 EUR. Nábor zamestnancov hlavne zo zahraničia (zahraničných native speakers učiteľov) tvorí sumu 69 010 EUR, čistiace a upratovacie služby sú v sume 58 235 EUR, náklady súvisiace s prevádzkou budov boli vynaložené v sume 14 666 EUR

Mzdové náklady zahŕňajú náklady na mzdy a odvody učiteľov, riadiacich pracovníkov, administratívnych pracovníkov a support pracovníkov.

Odpisy dlhodobého majetku tvoria vyššiu čiastku z nákladov a to sumu 219 819. Celkové náklady z hlavnej činnosti sú v sume 7 835 146 EUR.

Náklady z podnikateľskej činnosti sú podrobne opísané v časti f).

- e) **Opis a suma významných položiek finančných nákladov; uvádza sa aj celková suma kurzových strát, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Položky nákladov 2021/2022	Hlavná - nezdaňovaná - čin- nosť	Podnikateľská - zdaňovaná - čin- nosť
Bankové poplatky	2 309	0
Úroky-spotrebný úver	405	45
Kurzové straty	2 046	0
Spolu	4 760	45

- f) **Výsledok hospodárenia zo zdaňovanej činnosti**

Výsledok hospodárenia zo zdaňovanej činnosti - kuchyňa je tvorený nasledovnými výnosmi a nákladmi:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za stravu pre cudzích strávníkov	73 925	104 476
Náklady z toho:		
- Spotreba materiálu	31 245	44 385
- Opravy a udržiavanie	722	675
- Ostatné služby	5 423	7 961
- Mzdové náklady	12 294	16 966
- Odvody do fondov	4 341	6 003

- Záonné sociálne náklady	213	196
- Ostatné sociálne náklady	5	2
- Daň z mot. Vozidiel	0	32
- Iné ostatné náklady	173	318
- Odpisy	2 079	2 756
Daň z príjmov	3 665	5 964
Výsledok hospodárenia celkom po zdanení	13 774	11 287

Spoločnosť má zriadené stredisko Súkromná školská jedáleň, ktorá bola zriaďovateľom založená za účelom stravovania žiakov. Podnikateľskú činnosť tohto strediska tvorí stravovanie cudzích strávníkov, ktorí sa stravujú v jedálni na základe zmluvy o dodávke stravy.

Cena za jeden obed pre cudzích strávníkov je 3 EUR/1 obed, cena za desiate a olovranty pre cudzích strávníkov je 0,90 EUR/1 ks.

Náklady spojené s prípravou stravy pre cudzích strávníkov sú prepočítavané alikvótne podľa ročnej výšky tržieb od cudzích strávníkov a prepočítavajú sa koeficientom pomerne k výnosom.

g) Prehľad o dani z príjmov z podnikateľskej činnosti za bežné účtovné obdobie:

	2022/2023			2021/2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	17 429			28 281		
<i>teoretická daň</i>		3 660	21%		5 939	21%
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	24	5	-	121	25	-
Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)	-	-	-	-	-	-
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	-	-	-	-	-	-
Zmena sadzby dane	-	-	-	-	-	-
Daňová licencia	-	-	-	-	-	-
Iné	-	-	-	-	-	-
Spolu	17 453	3 665	-	28 402	5 964	-
Splatná daň z príjmov		3 665	-		5 964	-
Odložená daň z príjmov		-	-		-	-
Celková daň z príjmov		3 665	-		5 964	-

h) V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za

- a) overenie účtovnej závierky,
- b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,
- c) súvisiace audítorské služby,
- d) daňové poradenstvo,
- e) ostatné neaudítorské služby.

Spoločnosť nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.

V. OPIS ÚDAJOV NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

a) Významné položky prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky.

Spoločnosť v účtovnom období 2022/2023 neprenajímala majetok tretím stranám, neevidovala majetok prijatý do úschovy a prípadné ďalšie položky.

V. ĎALŠIE INFORMÁCIE

- a) **Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov.**

Spoločnosť v účtovnom období 2022/2023 neúčtovala o iných aktívach.

- b) **Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:**

a) možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

b) povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Spoločnosť v účtovnom období 2022/2023 neúčtovala o iných pasívach.

- c) **Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb, a to:**

a) povinnosť z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,

b) povinnosť z opčných obchodov,

c) zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských alebo odberateľských zmlúv,

d) povinnosť z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných zmlúv a podobných zmlúv,

e) iné povinnosti.

Spoločnosť nemá žiadne ďalšie budúce možné záväzky, ktoré sa nevykazujú v súvahe. Spoločnosť nemá ostatné finančné práva alebo povinnosti, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

- d) **Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Spoločnosť v účtovnom období k 31. augustu 2023 neúčtovala o nehnuteľných kultúrnych pamiatkach.

- e) **Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia**

Po 31. auguste 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok končiaci sa k 31. augustu 2023.