

## **Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.augustu 2024**

### **I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

#### **1. Názov a sídlo**

Funiversity a.s.

(ďalej "Spoločnosť")

Sídlo spoločnosti:

Gajova 21, 811 09 Bratislava

Dátum založenia: 16.mája 2005

Dátum vzniku: 18.júna 2005

Obchodný register BA I, oddiel Sa, vložka č. 7737/B

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti:

- prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov s poskytovaním doplnkových služieb – obstarávateľské služby spojené s prenájomom
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- školiaca činnosť v rozsahu voľnej živnosti

#### **2. Neobmedzené ručenie**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### **3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Valné zhromaždenie schválilo dňa 8.augusta 2024 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

#### **4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.augustu 2024 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 2023 do 31.augusta 2024.

#### **5. Údaje o skupine**

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá je na základe § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka nie sú splnené aspoň dve z veľkostných podmienok uvedených v § 22 ods.10 zákona o účtovníctve.

Spoločnosť je zriaďovateľom Súkromnej materskej školy Funiversity, Gajova 21, 811 09 Bratislava, ktorá od 1.septembra 2019 vykonáva svoju činnosť ako subjekt s právnou subjektivitou.

Obchodné mená a sídla dcérskych účtovných jednotiek sú uvedené nižšie:

- Cambridge international communications, s.r.o.

IČO: 35807181

Úprkova 3, 811 04 Bratislava

Dcérska spoločnosť je zriaďovateľom Súkromnej spojnej školy Cambridge International School, Úprkova 3, 811 04 Bratislava.

- Patrónka, s.r.o.

IČO: 56024380

Úprkova 3, 811 04 Bratislava

## 6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.08.2024	Stav k 31.08.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	0

## 7. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány spoločnosti

	Stav k 31.08.2024	Stav k 31.08.2023
Konatelia	František Paller	JUDr. Miroslav Bobák František Paller

## Spoločníci Spoločnosti

### Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.augustu 2024:

Cambridge international communications, s.r.o., výška podielu na ZI:

v absolútnom vyjadrení – 205 000 EUR,

v percentuálnom vyjadrení – 5%

SANDBERG INVESTMENT FUND SICAV Plc., výška podielu na ZI:

v absolútnom vyjadrení – 3 895 000 EUR,

v percentuálnom vyjadrení – 95%

### Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.augustu 2023:

BDA EDU, s.r.o., výška podielu na ZI:

v absolútnom vyjadrení – 205 000 EUR,

v percentuálnom vyjadrení – 5%

SANDBERG INVESTMENT FUND SICAV Plc., výška podielu na ZI:

v absolútnom vyjadrení – 3 895 000 EUR,  
v percentuálnom vyjadrení – 95%

## II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### a) Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržiavania 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy sa všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

### 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.)

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania, pokiaľ nie je určené inak.

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

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Oceniteľné práva (kmeň žiakov)	2	rovnomerne	50
Goodwill	5	Rovnomerne	20
Softvér	4	rovnomerne	25

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Stavby	40	rovnomerne	2,5

Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4-12	rovnomerne	25 – 8,33
Drobný hmotný majetok	2-3	rovnomerne	50 – 33,33

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) Goodwill

Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom, znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 – Oprávky ku goodwillu.

### d) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú takto:

- podielové cenné papiere a podiely držané do splatnosti (účtované ako dlhodobý finančný majetok) obstarávacou cenou upravené o prípadné zníženie ich hodnoty oproti oceneniu v účtovníctve.

### e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Opravná položka k pohľadávkam je tvorená podľa kritérií definovaných v zákone o daniach z príjmov.

Pohľadávky z úrokovej opcie – spoločnosť v snahe vyhnúť sa nepriaznivému vývoju úrokových sadzieb sa dohodla s bankou na úrokovej sadzbe – Amortizing Interest Rate Cap za podmienok, že v prípade ak referenčná úroková sadzba bude vyššia ako vopred dohodnutá úroková sadzba (cap strike), tak banka v deň vysporiadania úroku vyplatí klientovi na vysporiadanie úrokovej platby za príslušné obdobie Úrokovú platbu.

Spoločnosť za túto úrokovú opciu (obchod) vopred uhradila banke tzv. prémii v sume 354 000,- EUR, ktorá bude použitá počas životnosti opcie. Celková hodnota pohľadávky k 31. augustu 2024 je 88 382,- EUR.

#### **f) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

#### **g) 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.

#### **h) Opravné položky**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

#### **i) Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúci povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jeho 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.

Spoločnosť vytvorila rezervy na spracovanie účtovnej závierky a daňového priznania danie z príjmov právnických osôb.

#### **j) 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.

#### **k) Splatná daň z príjmu**

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. 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 príjmov v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

Spoločnosť za sledované obdobie vykázala daňovú povinnosť vo výške 231 361,- EUR a po započítaní zaplatených preddavkov spoločnosť vykázala k 31.augustu 2024 daňový záväzok vo výške 220 705,- EUR.

#### **l) Odložená daň z príjmu**

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovanie o odloženej dani da nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho alebo pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane, t.j. 21% (spoločnosť nepredpokladá prekročenie zdaniteľných príjmov v nasledujúcom období tak, aby bola povinná uplatniť zvýšenú sadzbu dane z príjmov).

Spoločnosť v účtovnom období k 31.augustu 2024 spoločnosť vykázala odloženú daňovú pohľadávku vo výške 15 173,- EUR.

#### **m) Dotácie zo štátneho rozpočtu**

Spoločnosť ako zriaďovateľ Súkromnej materskej školy Funiversity prijaté dotácie poukazuje na účet subjektu, ktorý "prevádzkuje" činnosť, na ktorú sú dotácie pridelené (predmetný subjekt účtuje o pridelení a použití dotácií v súlade s platnou legislatívou).

#### n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

#### o) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z nájomného.

#### p) Oprava chýb minulých období

V účtovnom období Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb z minulých období.

### III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

#### Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej splatnosti:

Názov položky	Stav k 31.08.2024	Stav k 31.08.2023
Závazky po splatnosti	0	0
Závazky zo zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	5 259 068	5 432 673
Závazky zo zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	3 169 179	4 753 768
<b>Závazky spolu</b>	<b>8 429 197</b>	<b>10 186 441</b>

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Suma istiny v mene EUR	
	k 31.8.2024	k 31.8.2023
Dlhodobé pôžičky:	3 169 179	4 753 768
Krátkodobé pôžičky:	1 584 589	1 584 589
<b>Spolu</b>	<b>4 753 768</b>	<b>6 338 357</b>

Bankový úver je krytý záložným právom na nehnuteľnosti a na obchodný podiel spoločnosti.

### IV. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

#### 1. Podmienенý majetok

Podmienенým majetkom 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.

#### 2. Podmienенé záväzky

Podmienенým záväzkom sa rozumie:

- 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
- 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.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

## **V. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Spoločnosť dňa 5.septembra 2024 zmenila právnu formu zo spoločnosti s ručením obmedzeným (s.r.o.) na akciovú spoločnosť (a.s.).

Po 31.auguste 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke, t.j. nenastali také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

## **VI. OSTATNÉ INFORMÁCIE**

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.