

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.08.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Funiversity, s.r.o.
(ďalej "Spoločnosť")
Sídlo spoločnosti:
Gajova 21, 81109 Bratislava
Dátum založenia: 16.05.2005
Dátum vzniku: 18.06.2005
Obchodný register BA I, oddiel Sro, vložka č. 36517/B

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- poskytovanie služieb starostlivosti o deti s výnimkou činností uvedených v zákone č.195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci
- 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 10.05.2018 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. 08.2018 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 2017 do 31. augusta 2018.

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 bodu zákona o účtovníctve. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:

Cambridge international communications, s.r.o.
Uprkova 3, 81104 Bratislava

Dcérska spoločnosť je zriaďovateľom Súkromnej spojenej školy Cambridge interantional school, Úprková 3, 811 04 Bratislava.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.08.2018	Stav k 31.08.2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	27	22
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	35	22

7. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.08.2018	Stav k 31.08.2017
Konatelia:	JUDr. Miroslav Bobák František Paller	JUDr. Miroslav Bobák Ing. Adrián Ďurček

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. 08.2018:

BDA EDU, s.r.o., výška podielu na ZI:
v absolútnom vyjadrení – 820 000 EUR,
v percentuálnom vyjadrení – 20 %

SANDBERG INVESTMENT FUND SICAV Plc, výška podielu na ZI
v absolútnom vyjadrení - 3 280 000 EUR
v percentuálnom vyjadrení - 80 %

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. 08.20187:

BDA EDU, s.r.o., výška podielu na ZI
v absolútnom vyjadrení – 4 059 000 EUR
v percentuálnom vyjadrení – 99 %

JUDr. Miroslav Bobák, výška podielu na ZI
v absolútnom vyjadrení 41 000 EUR
v percentuálnom vyjadrení 1 %

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť 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.

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

Účtovné metódy a 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 zahrňuje 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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku 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..

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Ocenené práva (kmeň žiakov)	2	rovnomerne	50
Goodwill	5	Rovnomerne	20

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 v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	rovnomerne	2,5
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4-12	rovnomerne	25 – 8,33
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	rovnomerne	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 1 700 EUR	3	rovnomerne	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 so súvťažným zápisom na farchu 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 prípadná zníženie ich hodnoty oproti ich 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.

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 existujúcu povinnosť Spoločnosti, 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 ťarchu 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 nevyčerpanú dovolenku, zákonné poistné k nevyčerpaným dovolenkám, na spracovanie účtovnej závierky, DPPO a na audít.

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 a odpočítateľné 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 príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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.

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.

V bežnom účtovnom období boli poskytnuté dotácie:

- na prevádzku materskej školy
- príspevok na vzdelanie 5 – ročné deti – predškolská výchova

m) 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.

n) 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: nájomné, školné a prijaté dotácie.

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

1. Významné transakcie spoločnosti

Spoločnosť sa k 21.10.2017 (rozhodný deň) zlúčila so spoločnosťami Bohúňova, s.r.o (ďalej Bohúňova) a iEDU, s.r.o. (ďalej iEDU), pričom nástupníckou spoločnosťou sa stala spoločnosť Funiversity, s.r.o. Spoločnosti boli majetkovo prepojené. Spoločnosť vďaka zlúčeniu spoločností získala majetok spoločností kde sídli súkromná škola a súkromná škôlka a spojila svoje aktivity do jednej spoločnosti.

V zmysle zákona o účtovníctve zanikajúce spoločnosti Bohúňova a iEDU precenili svoj majetok a záväzky na reálne hodnoty ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu. Funiversity, s.r.o. ako nástupnícka spoločnosť prevzala do účtovníctva majetok a záväzky zanikajúcich spoločností v reálnych hodnotách.

Významný dopad na jednotlivé položky súvahy a výkazu ziskov a strát ako výsledok zlúčenia bol nasledovný:

- Záporný goodwill vo výške 916 132 EUR vznikol ako výsledok zlúčenia spoločnosti Bohúňova a Funiversity, ktorý bol jednorazovo odpísaný v prospech účtu 551 – odpisy so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 – Oprávky (- 916 132 EUR)
- Goodwill vo výške 6 560 740 EUR vznikol ako výsledok zlúčenia spoločnosti iEDU a Funiversity, ktorý sa bude amortizovať do nákladov postupne počas obdobia 5 rokov v súlade s účtovnými politikami spoločnosti. V bežnom účtovnom období bola proporcionálna výška odpisu 1 202 803 EUR.
- Spoločnosť nadobudla dlhodobý hmotný majetok vo výške 3 371 000 EUR v podobe pozemkov a budov ktorý sa bude odpisovať do nákladov v súlade s účtovnými politikami spoločnosti.
- Spoločnosti sa navýšili ostatné kapitálové fondy vo výške 5 500 000 EUR a znížil výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 4 328 644 EUR s celkovým dopadom na vlastné imanie vo výške 1 171 356 EUR.

- Navýšenie bankových úverov v hodnote 7 760 800 EUR na celkovú výšku bankových úverov 11 000 000 EUR.

2. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej splatnosti:

Názov položky	Stav k 31.08.2018	Stav k 31.08.2017
Záväzky po splatnosti	2 653	4 794
Záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 398 980	1 016 162
Záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	9 574 669	2 829 646
Záväzky spolu	11 976 302	3 850 602

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Suma istiny v mene EUR	
	k 31.8.2018	k 31.8.2017
Dlhodobé pôžičky:	9 570 000	2 822 800
Krátkodobé pôžičky:	1 200 000	416 400
Spolu	10 770 000	3 239 200

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

IV. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

Podmieneným 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. Podmienené záväzky

Podmieneným 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

Po 31. auguste 2018 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za obdobie 01.09.2017 až 31.08.2018.

VI. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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