

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. augustu 2022

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 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	74,40	96,35
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 2022 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 2021 do 31. augusta 2022.

h) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená dňa 31. januára 2022.

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 zahrňuje 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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je menej ako 2 400 EUR a doba používania je viac ako 1 rok sa odpisuje 5 rokov. Hmotný majetok sa odpisuje, ak obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je viac ako 1 700 EUR. Hmotný majetok, prípadne súbor vecí napr. nábytok do tried (stoly, stolíky atd...), ktorého obstarávací 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 spoločnosť tvorí opravnú položku iba v prípade hroziaceho rizika nevymožiteľnosti pohľadávky, napr. 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. Zabezpečné účtovné obdobie organizácia vykázala daňový záväzok.

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, materskej školy, deti predškolského veku do 5. rokov, 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	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.09.2021	0	17 651	0	0	0	0	17 651
Prírastky	0	6 857	0	233 742	11 353	0	251 952
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0
Stav k 31.08.2022	0	24 508	0	233 742	11 353	0	269 603
Oprávky							
Stav k 1.09.2021	0	10 255	0	0	0	0	10 255
Prírastky	0	3 032	0	4 901	0	0	7 933
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.08.2022	0	13 287	0	4 901	0	0	18 188
Opravné položky							
Stav k 1.09.2021	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 31.08.2022	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav k 1.09.2021	0	7 396	0	0	0	0	7 396
Stav k 31.08.2022	0	11 221	0	228 841	11 353	0	251 415

Dlhodobý hmotný ma- jetok	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samo- statné H Hnuteľné veci 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 1.09.2021	0	0	52 431	515 505	49 919	0	0	3 329	348 921	38 000	1 004 105
Prírastky	0	0	191 289	445 053		0	0	3 117	348 774	0	988 233
Úbytky		0	0	0	-13 000	0	0	0	0	0	-13 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	-639 459	-38 000	-677 459
Stav k 31.08.2022	0	0	243 720	960 558	32 919	0	0	6 446	58 236	0	1 301 879
Oprávky											
Stav k 1.09.2021	0	0	5 241	358 891	25 407	0	0	1 505	0	0	391 044
Prírastky	0	0	5 474	122 414	5 594	0	0	411	0	0	133 893
Úbytky	0	0	0	0	-13 000	0	0	0	0	0	-13 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.08.2022	0	0	10 715	481 305	18 001	0	0	1 916	0	0	511 937
Opravné položky		0				0					
Stav k 1.09.2021	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Presuny											
Stav k 31.08.2022	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Zostatková hod- nota											
Stav k 1.09.2021	0	0	47 190	156 614	20 512	0	0	1 824	348 921	38 000	613 061
Stav k 31.08.2022	0	0	233 005	479 253	14 918	0	0	4 530	58 236	0	789 942

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	66 034	62 958
Klienti – školné (311A)-2022/2023	3 515 064	2 450 416
Klienti- ostatné	0	468 000
Poskytnuté preddavky	1 404	37 867
Daňové pohľadávky	0	5 411
Predpis uznanej dotácie z rozpočtu územnej samosprávy	382 891	367 931
Ostatné pohľadávky	2 255 509	1 829 430
Spolu za hlavnú činnosť	6 220 902	5 216 602

Názov pohľadávky – podnikateľ- ská činnosť	Stav na konci bežného účtov- ného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Daňová pohľadávka	0	5 411
Spolu za podnikateľskú činnosť	280	9 169
Pohľadávky CELKOM	6 221 182	5 231 182

V celkovej sume poplatkov za školné vo výške 3 515 064 EUR je zahrnutá fakturácia ročných školských poplatkov pre študentov, ktorí nastúpia do vyučovacieho procesu v školskom roku 2022/2023. Školné je uhrádzané na základe zmluvy a splátkového kalendára klientom, časť školského je uhradená v šk.roku 2021/2022 vopred a ďalšia časť školského je uhrádzaná v šk.roku 2022/2023 priebežne podľa splátkového kalendára.

V sume 66 034 EUR na účte 311 je zahrnuté aj exkútorom vymáhané školné za predchádzajúce školské roky v sume 60 774 EUR. K tejto sume nie je tvorená opravná položka, nakoľko účtovná jednotka predpokladá ich vymoženie súdnym exekútorom.

Poskytnuté zálohy v sume 1 404 EUR sa týkajú záloh na služby, ktoré budú poskytnuté v školskom roku 2022/2023.

Pohľadávka v sume 382 891 EUR je dotáciou uznanou Magistrátom HM SR a Regionálnym úradom školskej správy v Bratislave, na úhradu výdavkov školy, škôlky a jedálne a zahŕňa obdobie od septembra 2022 do konca kalendárneho roka 2022.

Ostatné pohľadávky v sume 2 251 509 EUR tvorí pohľadávka za uhradený deposit na nájomné voči prenajímateľom Funiversity, s.r.o. a Cambridge international communications, s.r.o., a zálohy poskytnuté zamestnancom v celkovej výške 4 000 EUR.

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	3 243 555	2 450 416
Pohľadávky po lehote splatnosti	337 543	175 078
Pohľadávky spolu	3 581 098	2 513 374

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Pohľadávky po lehote splatnosti v 66 034 EUR sú predovšetkým staré pohľadávky za šk.roky 2012/2013, 2014/2015, 2016/2017, 2018/2019 a 2019/2020 vymáhané súdnym exekútorom a pohľadávky v omeškaní s platbou za šk.rok 2022/2023 v sume 271 509 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	897	402
Ceniny	773	617
Bežné bankové účty	1 305 003	974 760
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 306 673	975 779

K 31. augustu 2022 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	162 767	158 078
Učebné pomôcky na nasledujúci školský rok	69 149	60 155
Ostatné náklady budúcich období	12 156	11 352
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období spolu	244 072	229 585

V sledovanom období podstatnú časť nákladov budúcich období predstavuje nájomné na september 2022. 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 účastí	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	853 900	0	0	259 371	1 113 271
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	259 371	-349 078	0	-259 371	-349 078
Spolu	1 113 271	-349 078	0	0	764 193

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	259 371
Rozdelenie účtovného zisku	
Pridel do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	259 731

Výsledok hospodárenia za rok 2020/2021 vo výške 259 371 EUR bol prevedený na účet Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

l) Závazky

	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závazky z obchodného styku	712 072	147 044
Nevyfakturované dodávky	5 675	2 222
Závazky voči zamestnancom	195 089	163 959
Ostatné záväzky voči zamestnancom	0	0
Závazky so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	126 537	105 970
Daňové záväzky	45 080	34 607
Iné a ostatné záväzky	5 870	5 963
Krátkodobé záväzky spolu	1 090 323	459 765
Závazky zo sociálneho fondu	19 722	19 982
Závazky z úveru	10 841	14 713
Dlhodobé záväzky spolu	30 563	34 695
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	1 120 886	494 460

Podstatnú časť obchodných záväzkov tvorí neuhradené nájomné na september-december 2022 v celkovej výške 483 021 EUR, ktoré je hradené vopred, pred začatím plynutia príslušného kalendárneho štvrťroka. Ďalšiu časť tvoria záväzky voči klientom a to prijaté preddavky na školné vo výške 114 557 EUR.

Posledná časť záväzkov je tvorená záväzkami týkajúcimi sa hlavnej činnosti a to najmä záväzkami z obstarania učebných materiálov a pomôcok a záväzkami pochádzajúcimi z bežnej činnosti organizácie v celkovej sume 108 740 EUR. Sumu 3 486 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 2022 účtované vo výške 195 089 EUR. Mzdy boli vyplatené zamestnancom na účet v septembri 2022.

Závazky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni za obdobie august 2022 boli účtované vo výške 126 537 EUR a boli zaplatené na účty inštitúcií v septembri 2022.

Daňové záväzky sú tvorené daňovou povinnosťou zo závislej činnosti za obdobie august 2022 vo výške 39 718 EUR, zaplatenou na príslušný účet daňového úradu v septembri 2022, daňovou povinnosťou dani z príjmov v sume po odpočítaní zaplatených preddavkov na daň z príjmov za zdaňovacie obdobie 1.9.2021- 31.8.2022 v sume 2 144 EUR, daňou z pridanej hodnoty za služby a tovary dodané zo zahraničia za obdobie august 2022 vo výške 3 046 EUR, zaplatenou na príslušný účet daňového úradu v septembri 2022.

Ostatné záväzky v celkovej sume 5 870 EUR tvoria záväzky voči žiakom – vyzbierané peniaze na Cambridge skúšky v roku 2022/2023.

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

	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Záväzky zo sociálneho fondu	19 722	0	19 722
Ostatné dlhodobé záväzky	10 841	0	10 841
Dlhodobé záväzky spolu	30 563	0	30 563
Záväzky z obchodného styku	191 427	520 645	712 072
Záväzky voči zamestnancom	195 089	0	195 089
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou azdravotnými poisťovňami	126 537	0	126 537
Daňové záväzky	45 080	0	45 080
Ostatné záväzky	5 870	0	5 870
Krátkodobé záväzky spolu	569 678	520 645	1 090 323
Záväzky spolu	600 241	520 645	1 120 886

Záväzky po lehote splatnosti predstavuje najmä neuhradené nájomné voči prenajímateľom (ekonomicky závislé osoby) v celkovej hodnote 483 021 EUR (k dňu zostavenia účtovnej závierky uhradené). Zvyšok tvorí záväzok dodávku učebníc a školských potrieb na školský rok 2022/2023 a IT služby.

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	569 678	459 765
Záväzky po lehote splatnosti	520 645	0
Krátkodobé záväzky spolu	1 090 323	459 765
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	30 563	34 695
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	30 563	34 695

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

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.	39 666	36 654	39 666	0	36 654
Rezerva na audit	0	0	0	0	0
Rezerva na uzávierku a DP	2 900	2 900	2 900	0	2 900
Krátkodobé rezervy spolu	42 566	39 554	42 566	0	39 554
Rezervy spolu	42 566	39 554	43 543	0	39 554

Krátkodobé rezervy predstavujú rezervu na nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane sociálneho zabezpečenia, rezervu na zostavenie účtovnej závierky a vypracovanie daňového priznania za hospodársky končiaci sa k 31. augustu 2022.

p) 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	2020/2021	2021/2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	16 474	19 982
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 634	15 385
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	30 108	35 367
Čerpanie sociálneho fondu	10 126	15 645
Konečný zostatok sociálneho fondu	19 982	19 722

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

q) Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky		Stav na konci bežného účtovného obdobia
		Prírastky	Úbytky	
Školné	5 030 766	6 491 552	5 030 766	6 491 552
Dotácie	373 079	392 855	373 079	392 855
Ostatné výnosy BO (Deposit)	0	0	0	0
Výnosy budúcich období spolu	5 403 845	6 884 407	5 403 845	6 884 407

r) 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:

	Stav na konci bežného účetného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účetného obdobia
Výnosy budúcich období z fakturácie školského na		
nasledujúci školský rok, t.j. 2022/2023	6 491 552	5 030 766
Predpis uznannej dotácie z rozpočtu územnej samosprávy	392 855	373 079
Ostatné výnosy BO	0	0
Výnosy budúcich období spolu	6 884 407	5 403 845

Školné na nasledujúci školský rok 2022/2023 je na základe zmluvy účtované vopred v sume 6 491 552 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.

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

Spoločnosť nemá žiadne bankové úvery, eviduje úver na kúpu motorového vozidla v sume 10 141 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 2021/2022	Hlavná - nezdaňovaná - činnosť	Podnikateľská - zdaňovaná - činnosť
Poplatky za štúdium	5 166 612	0
Ostatné	530 674	104 476
Spolu	5 697 286	104 476

Výnosy z hlavnej činnosti od septembra 2021 do augusta 2022 tvoria poplatky za štúdium (školné) v celkovej sume 5 166 612 EUR. Ostatné výnosy z hlavnej činnosti tvoria najmä platby od študentov za vstupné testy a registračný poplatok v sume 360 900 EUR a poplatky za výlety a krúžky, ktoré škola organizuje.

Výnosy zo zdaňovanej činnosti tvoria výnosy z predaja stravy iným strávníkom.

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

Položky tržieb 2021/2022	Hlavná - nezdaňovaná - činnosť	Podnikateľská - zdaňovaná - činnosť
Dotácie z Magistrátu hl. mesta SR a Regionálneho úradu školskej správy	1 206 047	0
Spolu	1 206 047	0

Dotácia z rozpočtu Magistrátu hl. mesta SR za obdobie od septembra 2021 do augusta 2022 v sume 312 943 EUR bola použitá na úhradu časti prevádzkových a mzdových nákladov materskej školy, centra voľného času a školskej jedálne.

Dotácia z Regionálneho úradu školskej správy za obdobie od septembra 2021 do augusta 2022 v celkovej sume 893 104 EUR bola použitá najmä na preplatenie časti mzdových nákladov a odvodov zo mzdy do fondov sociálneho zabezpečenia, na nákup učebníc, športové aktivity a pod.

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		0
Kurzové zisky	22	0

V bežnom účtovnom období neboli prijaté žiadne úroky od finančných inštitúcií. Kurzové rozdiely v sume 22 EUR pri platbách v cudzej mene.

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 uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položky nákladov 2021/2022	Hlavná - nezdaňovaná - činnosť	Podnikateľská - zdaňovaná - činnosť
Spotreba materiálu	349 850	44 385
Spotreba energie	103 278	
Opravy a udržiavanie	30 121	675
Cestovné-pracovné cesty (na školenia)	623	0
Náklady na reprezentáciu	6 465	0
Mzdové náklady	3 094 457	16 966
Zákonné soc.a zdrav.poistenie	1 054 063	6 003
Zákonné sociálne náklady	54 100	196
Ostatné sociálne náklady	2 922	2
Ostatné služby		
z toho:	2 650 004	7 961
- Nájomné	1 947 774	6 973
- Školenia	31 588	0
- Licencie SW	58 715	16
- Marketingové náklady	79 630	0
- Ekonomické a organizačné poradenstvo	48 000	0
- Prenájom a prevádzka kopírky	22 443	0
- Upratovacie (čistiace) služby	62 876	0
- Služby súvisiace s prevádzkou	13 483	0
- Telefónne poplatky	4 026	0
- Internet	9 778	77
- Náklady na nábor zamestnancov	77 182	0
- Konzultačné služby	12 298	0
- PC služby	52 087	0
- Edukačné služby	66 465	0
- Náklady na audit	0	0
- Náklady na vedenie účtovníctva	40 592	708
- Členské poplatky	0	0
- Výlety žiakov	75 617	0
- Školské podujatia	41 047	0
- BOZP služby+GDPR	2 250	0
- Ostatné služby	4 152	187
Dary	3 506	0

Dane a poplatky	3 171	32
Pokuty a penále	12	0
Odpísanie pohľadávky	107	0
Kurzové straty	1 944	0
Odpisy	139 070	2 756
Ostatné náklady	10 780	221
Náklady spolu	7 504 958	79 295

Účtovná jednotka v bežnom období eviduje spotrebovaný materiál najmä na zabezpečenie stravy v sume 252 910 EUR, materiál použitý v súvislosti s vyučovacím procesom v sume 78 207 EUR, 43 379 EUR je spotreba čistiacej a hygienických prostriedkov, spotreba kancelárskych potrieb je 6 344 EUR. Marketingové náklady činia 79 630 EUR. Nábor zamestnancov hlavne zo zahraničia (zahraničných native speakers učiteľov) tvorí sumu 77 182 EUR, náklady na výlety a školské podujatia predstavujú sumu 116 664 EUR..

Najvyššiu položku tvorí úhrada nájomného v sume 1 947 774 EUR na základe zmluvy o prenájme priestorov medzi CIS a Funiversity (majiteľom budovy školy) a CIS a Cambridge international communications (objekt Uprkova 1)..

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

Opravy a udržiavanie budovy sú v sume 30 121 EUR a služby spojené s prevádzkou tvoria sumu 13 483 EUR, čistiace a upratovacie služby sú v sume 62 876 EUR. Podstatnou položkou sú aj náklady na edukačnú činnosť-služby a výučbu jazykov, ktoré tvoria sumu 66 465 EUR, účtovné práce tvoria sumu 40 592 EUR, PC služby v sume 52 087 EUR, konzultačné služby tvoria sumu 48 000 EUR. Telefóny a náklady na internet tvoria čiastku 13 804 EUR a náklady na prenájom kopírky a služby spojené s kopírovaním tvoria sumu 22 443 EUR.

Odpisy dlhodobého majetku tvoria vyššiu čiastku uz nákladov a to sumu 139 070 EUR. Celkové náklady z hlavnej činnosti sú v sume 7 504 958 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	2 204	0
Úroky-spotrebný úver	483	98
Kurzové straty	1 944	0
Spolu	4 148	98

- 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	104 476	97 485
Náklady z toho:		
- Spotreba materiálu	44 385	40 548
- Opravy a udržiavanie	675	1 707
- Ostatné služby	7 961	9 928
- Mzdové náklady	16 966	22 216
- Odvody do fondov	6 003	7 837

- Záonné sociálne náklady	196	198
- Ostatné sociálne náklady	2	10
- Daň z mot. Vozidiel	32	48
- Iné ostatné náklady	318	348
- Odpisy	2 756	1 341
Daň z príjmov	5 964	2 017
Výsledok hospodárenia celkom po zdanení	19 217	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.

Doprava je stanovená na základe dohody, ak odberateľ potrebuje doviezť stravu. Táto dohoda je uvedená v zmluve medzi dodávateľom a odberateľom stravy.

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:

	2021/2022			2020/2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	28 281			13 304		
<i>teoretická daň</i>		5 939	21%		1 995	15%
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	121	25	-	145	22	-
Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)	-	-	-	-	-	-
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	-	-	-	-	-	-
Zmena sadzby dane	-	-	-	-	-	-
Daňová licencia	-	-	-	-	-	-
Iné	-	-	-	-	-	-
Spolu	28 402	5 964	-	13 449	2 017	-
Splatná daň z príjmov		5 964	-		2 017	-
Odložená daň z príjmov		-	-		-	-
Celková daň z príjmov		5 964	-		2 017	-

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 2021/2022 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 2021/2022 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 2021/2022 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 2021/2022 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 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021/2022.