

Účtovná závierka  
k 31. decembru 2022  
Úč POD 3 - 01

Yves Rocher Slovakia, s. r. o.



## **Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022**

## A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Yves Rocher Slovakia, s.r.o.  
Gajova 4  
811 09 Bratislava

Spoločnosť Yves Rocher Slovakia, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 9. júla 2010 a do obchodného registra bola zapísaná 31. júla 2010 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka č.: 66683/B).

Štatutárnym orgánom Spoločnosti je konateľ, ktorým je k 31. decembru 2022 pán Miroslav Kubricht (od 1. marca 2018). Konateľ je oprávnený konať a podpisovať za spoločnosť samostatne.

Jediným spoločníkom Spoločnosti je spoločnosť YVES ROCHER INTERNATIONAL S.A.R.L. so sídlom La Croix des Archers, La Gacilly 56 200, Francúzsko, ktorej vklad činí 5 tis. EUR a bol plne splatený.

Hlavnou materskou spoločnosťou (tzv. ultimate parent company<sup>(4)</sup>) je Spoločnosť LABORATOIRES DE BIOLOGIE VEGETALE YVES ROCHER S.A. so sídlom La Croix des Archers, La Gacilly 56 200, Francúzsko, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku.

### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- výroba mydla, pracích prostriedkov a éterických olejov, čistiacich, leštiacich, parfumérskych a toaletných prípravkov
- reklamné a marketingové služby
- prenájom hnutelných vecí
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- počítačové služby
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekonštrukciu
- služby súvisiace so skrášľovaním tela
- činnosti stredísk poskytujúcich služby prostredníctvom telefónu - call centra
- skladovanie
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- kuriérske služby

### 3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	47	39
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	66	38
Počet vedúcich zamestnancov	0	0

### 4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

V roku 2022 spoločnosť hospodárila zo ziskom vo výške 61 293 EUR (v roku 2021: zisk 150 573 EUR).

### 6. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 30.06.2022.

## 7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej zvierky k 31. decembru 2021 a overení súladu auditovanej účtovnej zvierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných zvierok dňa 28. júna 2022.

## 8. Schválenie audítora

Jediný spoločník dňa 30.06.2022 schválil spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

## B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky Laboratoires de Biologie Végétale Yves Rocher S.A. Konsolidovanú účtovnú zvierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti: La Croix des Archers 56200 LA GACILLY, Greffe du Tribunal de Commerce de VANNE, 493 451 629 R.C.S. VANNES

## C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### (a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

### (b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania. Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje 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 %
Softvér	5	lineárna	20
Drobný nehmotný majetok	1	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. 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	5	lineárna	20
Stroje, prístroje a zariadenia	5	lineárna	20
Výpočtová technika	3	lineárna	33
Drobný hmotný majetok	1	jednorazový odpis	100

**(c) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

**(d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

**(e) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**(f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

**(g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

**(h) 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.

**(i) Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

**(j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

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

**(k) Prenájom (lízing)**

Operatívny prenájom:

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom):

Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastníka.

**(l) Dotácie**

Podanie žiadosti o dotáciu a jej schvaľovanie až do okamihu finančného vysporiadanie prechádza radom konkrétnych krokov a je dokladané najrôznejšími typy rozhodnutí, dokumentov a zmlúv. Tento proces, jeho kroky a dokumentácie odvisí od typu dotácie, jej poskytovateľa a príjemcu dotácie.

Pre dosiahnutie verného a poctivého zobrazení pri vykázaní dotácie a k dodržaní akruálneho princípu je pritom rozhodujúci aj okamih, v ktorom sa proces jej schvaľovania dostane do takej fáze, kedy je jej poskytnutie nepochybné, nakoľko nie v okamihu, kedy dôjde k podaniu žiadosti o dotáciu.

**(m) Cudzí mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

**(n) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

**(o) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia**

Spoločnosť v roku 2022 neuskutočnila žiadne významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

**D. INFORMÁCIE O VÝZNAMNÝCH UDALOSTIACH ÚČTOVÉHO OBDOBIA**

Na počiatku roka 2021 s ohľadom na pretrvávajúcu špatnú epidemiologickú situáciu ohľadne výskytu koronavírusu SARS CoV-2 (označovaný tiež ako COVID-19) trvalo Uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 804 zo 16. decembra 2020 v rámci vyhláseného núdzového stavu podľa čl. 5 ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov, na základe ktorého boli uzatvorené kamenné predajne spoločnosti od 1. januára do 18. apríla 2021.

Uzatvorenie kamenných odchodov malo dopad na výšku výnosov a likviditu Spoločnosti, nakoľko tržby v predajniach predstavujú podstatnú časť ich príjmov. Spoločnosti sa však úspešne podarilo časť tohto výpadku kompenzovať nárastom tržieb z internetového predaja.

Počas uzatvorenia obchodov bol hlavným predajným kanálom Spoločnosti internetový obchod a zákazníci mohli využiť aj možnosť vyzdvihnutia objednaného tovaru vo výdajnom okienku vo vybraných predajniach, tzv. „Click & Collect“. Spoločnosť tak marketingovo maximálne podporovala tento predajný kanál a v konečnom dôsledku predaj cez internet v roku 2022 tvoril 24% celkových tržieb (v roku 2021 iba 32%).

Vzhľadom k mimoriadnej situácii Spoločnosť využila možnosť čerpať štátnu podporu formou dotácií. A to konkrétne v roku 2022 obdržala celkovú dotáciu vo výške 11 K EUR na mzdové náklady zamestnancov. V súlade s účtovnými metódami boli prijaté dotácie zaúčtované a vykázané ako ostatné prevádzkové výnosy.

Vo februári 2022 započal vojenský konflikt medzi Ukrajinou a Ruskou federáciou, keď ruská vojská začala obsadzovať územie Ukrajiny, ktorá sa usilovne bráni. Nakoľko sa jedná o porušenie Medzinárodných zmlúv, Európska únia vyhlásila voči Ruskej federácii ekonomické sankcie.

Group Rocher, ktorej je Spoločnosť súčasťou, má obchodnú sieť v oboch dvoch vyššie uvedených krajinách. Avšak podiel tržieb na celkových tržbách skupiny nie je významný. Samotná spoločnosť na týchto dvoch trhoch nie je nijako závislá.

## E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

### 1. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Závazky po lehote splatnosti (okrem spriaznených osôb)	77 380	41 262
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 451 297	1 457 630
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>1 528 677</b>	<b>1 498 892</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov (záväzky zo sociálneho fondu)	6 385	4 115
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>6 385</b>	<b>4 115</b>

Závazky nie sú kryté záložným právom.

## F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

### 1. Najatý majetok

Spoločnosť mala k 31. decembru 2022 v nájme 27 obchodov nachádzajúcich sa najmä v obchodných centrách. Väčšina nájomných zmlúv je uzatvorená na dobu piatich rokov. Súčasťou výmery sú tiež nebytové priestory, ktoré pozostávajú z predajne, skladu a sociálneho zariadenia. Ďalej má spoločnosť v prenájme kancelárie v Bratislave, kde má sídlo.

Spoločnosť má ďalej formou operatívneho lízingu v prenájme dva hybridné osobné automobily a od spoločnosti TA Triumph-Adler Česká republika s.r.o. má spoločnosť prenajaté kopírovacie stroje. Táto zmluva je po 4 rokoch automaticky predĺžená o ďalší rok.

### 2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiadny hnuťelný majetok.

### 3. Ostatné finančné povinnosti, ktoré nie sú v súvahe (neúčtuje sa o nich)

Závazky z uzatvorených nájomných a leasingových zmlúv:

	Splatné do 1 roka	Splatné od 1 do 5 rokov	Splatné nad 5 rokov	Spolu
Nájomné nebytových priestor	596 885	1 294 033	83 624	1 974 542
Leasing automobilu	6 000	6 500	0	12 500
Prenájom kopírky	2 650	0	0	2 650
<b>Spolu</b>	<b>605 535</b>	<b>1 300 533</b>	<b>83 624</b>	<b>1 989 692</b>

## G. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Podmienené záväzky

Rezervy na uvedenie predajní do pôvodného stavu – spoločnosť netvorila uvedenú rezervu, pretože na základe skúseností s obchodnými centrami nie je požadované, aby spoločnosť pri skončení nájmu vrátila predajne do pôvodného stavu, tj. pred prevedením technického zhodnotenia. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

Rezervy na odchodné - podľa súčasných slovenských predpisov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Vzhľadom na vek zamestnancov spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

### 2. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje ostatné finančné povinnosti.

### 3. Bankové záruky

ČSOB banka poskytla spoločnosti na základe zmluvy o záväzkovom limite 8 bankových záruk s limitom do 110 000 EUR a so splatnosťou do 11. marca 2023. V rámci daného limitu sú vystavené tieto bankové záruky, ktorých výška k 31. decembru 2022 predstavuje:

1. HZAC03117 v prospech Ingka Centres Slovensko s.r.o. vo výške 28 750,32 EUR
2. BRATGO0003861 v prospech AUPARK, a.s. vo výške 17 101,59 EUR
3. BRATGO0000112 v prospech Central Shopping Center, a.s. vo výške 9 691,00 EUR
4. BRATGO0000937 v prospech Bory Mall, a.s. vo výške 9 773,43 EUR
5. BRATGO0003409 v prospech POLUS, a.s. vo výške 10 046,52 EUR
6. BRATGO0003862 v prospech EUROVEA, a.s. vo výške 16 819,02 EUR
7. BRATGO0003865 v prospech Stanica Nivy s.r.o. vo výške 8 250,07 EUR
8. BRATGO0003423 v prospech Palm Corp s.r.o. vo výške 9 998,- EUR

Záväzkový limit je zabezpečený bankovou zárukou od Societe Generale Paris vo výške 115 000 EUR so splatnosťou do 31. marca 2023.

V marci 2023 došlo k predĺženiu splatnosti bankových záruk do 11. marca 2024. Zároveň bola predĺžená a na navýšená banková záruka od Societe Generale Paris na výšku 130 000 EUR so splatnosťou do 31. marca 2024.

Prehľad podmienených záväzkov za bežné účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2022	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Z poskytnutých záruk	110 692,95	110 692,95

Prehľad podmienených záväzkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2021	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Z poskytnutých záruk	105 370,97	105 370,97

**H. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 bola zostavená na základe predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (účtovnej jednotky).

Vedenie Spoločnosti zvažilo aktuálne dopady vojenského konfliktu na svoje aktivity a podnikanie ku dňu zostavenia účtovnej závierky a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na predpoklad nepretržitého trvania podniku. Vzhľadom k tomu bola účtovná závierka k 31. decembru 2022 spracovaná za predpokladu, že spoločnosť bude naďalej schopná pokračovať vo svojej činnosti.