

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK 2019 (od 1.4.2018 do 31.3.2019)

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie

pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	CAMAIEU SLOVAKIA s. r. o
Sídlo:	Obchodná 43-49
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	29. mája 2008
Hlavný predmet podnikania:	Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť CAMAIEU SLOVAKIA s. r. o nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Hospodársky rok od 01.04.2018 do 31.3.2019

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky bolo 29.3.2018.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 01.04.2018 do 31.3.2019.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti CAMAIEU INTERNATIONAL SAS, Avenue Brame 211, Roubaix 59100, Francúzsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti CAMAIEU INTERNATIONAL SAS.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	47.1	60
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	59	60

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na

súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2018/2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2017/2018: žiadne).

Spoločníci: FINANCIERE BRAME SAS

avenue Brame 211

Roubaix 591 00

Francúzsko

(od 08.03.2017)

CAMAIEU INTERNATIONAL S.A.S.

avenue Brame 211

Roubaix 591 00

Francúzsko

(od 29.05.2008)

Konateľ Miguel Vazquez (od 23.09.2013)

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

zmeny účtovných zásad a metód v účtovnom období nenastali.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

UJ nemá náplň pre túto položku.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:**a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):**

Č.	Názov položky	Spôsob ocenenia	Náplň
1	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	obstarávacia cena, reálna hodnota	x
2	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	obstarávacia cena, reálna hodnota	x
3	Zásoby obstarané kúpou:	obstarávacia cena, reálna hodnota	x
4	Pohľadávky	menovitá hodnota	x
5	Časové rozlíšenie aktív	menovitá hodnota	x
6	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	menovitá hodnota	x
7	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	menovitá hodnota	
8	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	menovitá hodnota	x

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku:

V priebehu roku 2018/2019 podnik pokračoval v odpisovaní dlhodobého hmotného majetku. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku a oprávkach obsahujú nasledujúce tabuľky.

CAMAIEU SLOVAKIA s.r.o.*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*

31.3.2019

Dlhodobý hmotný majetok	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Spolu
a	c	d	i
Prvotné ocenenie			
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 686 013	1 139 152	3 825 165
Prírastky	353 432	2 457	355 889
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	3 039 445	1 141 609	4 181 054
Oprávky			
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 284 890	1 004 158	3 289 048
Prírastky	190 572	51 024	241 596
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	2 475 462	1 055 182	3 530 644
Opravná položka			
Stav na začiatku účtovného obdobia	46 004	0	46 004
Prírastky	197 000	0	197 000
Úbytky	48 000	0	48 000
Presuny	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	195 004	0	195 004
Zostatková hodnota			
Stav na začiatku účtovného obdobia	355 119	134 994	490 113
Stav na konci účtovného obdobia	368 979	86 427	455 406

CAMAIEU SLOVAKIA s.r.o.*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku***31.3.2018**

Dlhodobý hmotný majetok	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Spolu
a	c	d	i
Prvotné ocenenie			
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 530 219	1 080 645	3 610 864
Prírastky	155 794	58 507	214 301
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	2 686 013	1 139 152	3 825 165
Oprávk			
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 149 913	974 003	3 123 916
Prírastky	134 977	30 155	165 132
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	2 284 890	1 004 158	3 289 048
Opravná položka			
Stav na začiatku účtovného obdobia	85 778	0	85 778
Prírastky	0	0	0
Úbytky	39 775	0	39 775
Presuny	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	46 003	0	46 003
Zostatková hodnota			
Stav na začiatku účtovného obdobia	294 528	106 642	401 170
Stav na konci účtovného obdobia	355 120	134 994	490 114

c) Prechodné zníženie hodnoty majetku:

Boli vytvorené opravné položky k tovaru v celkovej sume **-38651,17 €**.

Boli vytvorené opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku vo výške **197000 €**.

Boli zrušené opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku vo výške **48000 €**.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou:

UJ nemá náplň pre túto položku.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet:

referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska.

➤ ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu:

základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

<u>Druh majetku</u>	<u>Životnosť</u>	<u>Ročná sadzba odpisov v %</u>
Stavby	v závislosti od doby nájmu	v závislosti od doby nájmu
Vývesné panely	5	20
Nábytok – dodávateľ - Fiducial	6,67	14,99
Nábytok – dodávateľ – MBA, Nollet	4	25
Softvér	3	33,3
Svietidlá	5	20
Bezpečnostné systémy	5	20
Registračné pokladnice	4	25
Mannequin Emma	4	25
Busty	4	25
Čítačka zákazníkov	5	20
Fólia na okno	5	20
Opony	4	25
Tlačiareň	4	25
Fax	4	25
Trezory	8	12,50

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov.

Komentár k odpisovému plánu:

➤ ÚJ používa účtovné odpisy v súlade s daňovými odpismi okrem technického zhodnotenia stavieb, ktoré sa odpisuje účtovne 5 rokov. **Majetok sa začína odpisovať** v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.

g) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

h) 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 odpočítat' daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2019	31. 3. 2018
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	1 493 108	1 464 235
- odpočítateľné	1 493 108	1 464 235
- zdaniteľné		0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	548 585	491 740
- odpočítateľné	548 585	491 740
- zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpisy		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	2 041 693	1 955 975
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaučtovaná ako zníženie nákladov		
Zaučtovaná do vlastného imania		
Odložená daňová pohľadávka	428 756	410 755
Zmena odloženej daňovej pohľadávky	18 001	26 749
Zaučtovaná ako náklad	18 001	26 749

i) Informácie o daniach z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2018 / 2019			2017 / 2018		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-961 404		100%	151 554		100%
teoretická daň	■ -201 895		21%	■ 31 826		21%
Daňovo neuznané náklady	2 489 402			464 865		
Výnosy nepodliehajúce dani	-932 020			-344 432		
Umorenie daňovej straty	0			-113 428		
Spolu	■ 1 557 382			■ 7 005		
Zrážková daň z úrokov						
Splatná daň z príjmov		125 156			49 112	
Odložená daň z príjmov		-18 001			-26 749	
Celková daň z príjmov		107 155			22 363	

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

V účtovnom období 2018/2019 došlo k zrušeniu ostatných rezerv vo výške **136566,89 €**, ktoré mali byť zrušené v predchádzajúcich účtovných obdobiach. O túto sumu sa znížila strata minulých rokov na účte 429.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

UJ nemá náplň pre túto položku.

2a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	31. 3. 2019	31. 3.
Dlhodobé záväzky spolu	928 419	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	928 419	
Krátkodobé záväzky spolu	2 712 843	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 565 822	
Záväzky po lehote splatnosti	147 021	

2b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

UJ nemá náplň pre túto položku.

3) Informácie o vlastných akciách:

UJ nemá náplň pre túto položku.

4) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

UJ nemá náplň pre túto položku.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Podmienený majetok – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

UJ nemá náplň pre túto položku.

1b) Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia:

UJ nemá náplň pre túto položku.

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

UJ nemá náplň pre túto položku.

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Spoločnosť evidovala k 31.3.2018 na podsúvahových účtoch opravnú položku k dlhodobému hmotnému majetku v sume **99610 €**. Táto opravná položka bola účtovaná pre účely firemného reportingu a konsolidácie v účtovnom období 2018/2019 bola zrušená. K 31.3.2019 bola vytvorená opravná položka vo výške **1696000 €**.

Opravná položka pre účely konsolidácie je počítaná podľa IFRS porovnaním reálnej hodnoty majetku s čistou účtovnou hodnotou majetku.

Na podsúvahových účtoch pre účely interného reportingu sa eviduje zisková marža vyjadrená ako percentuálny podiel na tržbách za jednotlivé predajne. K 31.3.2019 predstavovala sumu **2864081,81 €**. K 31.3.2018 bola vykázaná marža vo výške **1861265,01 €**

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

(Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t. j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát:

UJ nemá náplň pre túto položku.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

UJ nemá náplň pre túto položku.