

Čl. I

Všeobecné informácie

Názov a sídlo právnickej osoby:

Obchodné meno: BODYLAND underwear s. r. o

Sídlo: Gemerská cesta 1, 984 01 Lučenec

Dátum založenia: 10.2.2003

Dátum vzniku: 13.3.2003 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, odd. s.r.o., vložka číslo 8847/S.

Opis hospodárskej činnosti spoločnosti ako účtovnej jednotky:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľných živností (veľkoobchod)
- sprostredkovanie obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľných živností
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľných živností
- reklamná a propagačná činnosť
- prieskum trhu
- skladovanie a uskladňovanie
- baliace činnosti, manipulácia s tovarom

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená dňa 11.3.2019 na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Táto závierka má charakter riadnej ročnej účtovnej závierky v zmysle Zákona o účtovníctve č.431/2002 Z. z. Spoločnosť predkladá riadnu účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania jej činnosti.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 70 | 64 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 69 | 82 |
| počet vedúcich zamestnancov | 1 | 1 |

Spoločnosť vykazuje ku dňu zostavenia závierky v priemere 70 zamestnancov, z toho 1 vo vedúcich pozíciách (riaditeľské posty). Stav pracovníkov k uvedenému ultimu je 69 osôb, z toho 1 vo vedúcich pozíciách (riaditeľských postoch).

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Spoločnosť neposkytuje žiadne záruky či iné zabezpečenia pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Účtovná jednotka je schopná splácať si svoje dlhy. Účtovná závierka je zostavená na základe vedenia účtovníctva v peňažných jednotkách meny EUR. Účtovníctvo je vedené na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Informácie o spôsobe oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou:

Dlhodobý majetok nakupovaný, oceňujeme obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž...)

Zásoby obstarané kúpou:

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, provízie, skonto, bonusy a pod.). Účtovná jednotka neobstarávala v hodnotenom období žiadne skladové zásoby, takže o nich ani neúčtovala.

Neskladovateľnými zásobami (účtujú sa priamo do spotreby) sú predovšetkým nákup drobného hmotného majetku do 1700 Eur/ks

Pohľadávky:

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje prostredníctvom tvorby opravných položiek, ktoré sa tvoria k pochybným a nevyhnutným pohľadávkam.

Peňažné prostriedky a ceniny:

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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. Tieto náklady a príjmy BO rozlišujeme na dlhodobé a krátkodobé.

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. Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Záväzky:

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak pri inventarizácii sa zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa v účtovníctve a účtovnej závierke v zistenom ocenení.

Odložené dane:

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na: dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

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. Tieto výdavky a výnosy BO rozlišujeme na dlhodobé a krátkodobé.

Informácie o spôsobe zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadnili faktory:

- očakávané fyzické opotrebenie majetku v čase, keď sa nevyužíva,
- technické a morálne zastaranie,
- zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku.

Uvedené kritériá boli zohľadnené pri stanovení počtu rokov odpisovania. Odpisový plán sa prehodnocuje a v prípade potreby sa upravuje zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania meniacich sa podmienok.

Dlhodobý hmotný majetok sa zatrieduje do 6 odpisových skupín podľa jednotlivých kódov klasifikácie produkcie. Účtovné odpisy nie sú totožné s odpismi stanovenými daňovým zákonom.

V roku 2015 v zmysle novely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších právnych predpisov sa zmenou počtu odpisových skupín a doby odpisovania preradil hmotný majetok Budova tkáčovne do 5. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 20 rokov nakoľko účel výrobnéj časti vysoko prevyšuje tú časť, ktorá má administratívny nevýrobný charakter. Daňovo sa odpisuje 20 rokov.

Kancelárske stroje, prístroje a zariadenia, osobné automobily, ktoré sú zaradené v 1. odpisovej skupine, sú s dobou odpisovania pre účely účtovné 4 roky a pre účely daňové tiež 4 roky. Stroje, prístroje, zariadenia ostatné, zaradené do 2. odpisovej skupiny majú účtovnú dobu odpisovania 6 rokov a daňovú tiež 6 rokov. V priebehu účtovného roka sa obstarávaný majetok zaraďoval tak, ako je uvedené vyššie.

Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku – účtovná jednotka je pripravená odpisovať dlhodobý nehmotný majetok podľa odpisového plánu uvedeného na karte nehmotného majetku najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. V účtovnom období 2019 sa však táto kategória majetku v jednotkových cenách vyšších ako 2.400 Eur neobstarávala.

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a nehmotného majetku:

O pohybe dlhodobého majetku v obstarávacích cenách podľa jeho zložiek, v členení za jednotlivé položky súvahy, vypovedá tabuľka uvedená nižšie tak, že zachytáva stav majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastok, úbytok ako i stav na konci tohto obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok – obstarávacie ceny

| | Stav k 1.1.2019 | Prírastky | Úbytky | Stav k 31.12.2019 |
|-----------------------------|-----------------|-----------|--------|-------------------|
| budovy, haly a stavby | 3845091 | 0 | 0 | 3845091 |
| stroje, prístroje a zariad. | 886293 | 0 | 0 | 886293 |
| dopravné prostriedky | 21199 | 0 | 0 | 21199 |
| inventár | 19675 | 0 | 0 | 19675 |
| pozemky | 44447 | 0 | 0 | 44447 |

Pohyb oprávok:

| Oprávky k: | Stav k 1.1.2019 | Prírastky | Úbytky | Stav k 31.12.2019 |
|-----------------------------|-----------------|-----------|--------|-------------------|
| budovy, haly a stavby | 2787790 | 204816 | 0 | 2992606 |
| stroje, prístroje a zariad. | 838377 | 16107 | 0 | 854484 |
| dopravné prostriedky | 21199 | 0 | 0 | 21199 |
| inventár | 19675 | 0 | 0 | 19675 |

Dlhodobý nehmotný majetok- neviduje spoločnosť.

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny | 190 | 6729 |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky | 47523 | 83209 |
| Spolu | 47713 | 89938 |

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období:

Ku koncu roka 2019 mala spoločnosť v stave nasledovné časové rozlíšenie nákladov budúcich období: poistenie majetku (budova) 5 746 € havarijné poistenie auta Uniqa 216 €, poistenie za zamestnancov Allianz 429 €, Allianz povinné zmluvné poistenie auto + vozíkov v hodnote 430 €, Allianz komplexné poistenie podnikateľa 161 €, Generali poistenie podnikateľa (skenerov) 187 €, predplatné periodík 447 €, poistenie zodpovednosti podnikateľa a majetku Generali vo výške 114 €. Celkom v hodnote 7730 €.

Informácie o pohľadávkach - veková štruktúra

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti do 1 roka | Po lehote splatnosti viac ako 1 rok | Pohľadávky spolu | Tvorba opravnej položky | Tvorba opravnej položky |
|-------------------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
| a | b | | c | D brutto | 2017 | 2018 |
| Pohľadávky z obchodného styku | 1255 | 405197 | 1454006 | 1860458 | 805771 | 557387 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 10465 | 0 | 0 | 10465 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 26 | 0 | 0 | 26 | 0 | 0 |
| Pohľadávky spolu | 11746 | 405197 | 1454006 | 1870949 | 805771 | 557387 |

K 31.12. vykazovala spoločnosť pohľadávky v celkovej hodnote 1 870 949 €, z toho z obchodného styku vo výške 1 860 458 €. K pohľadávkam z obchodného styku vo výške 1 363 158 € bola v r. 2017-2018 dotvorená opravná položka, nakoľko sa dvaja hlavní odberatelia firma ESGE a Ernst Schöller so sídlom v Nemecku dostali už v roku 2017 do insolventnosti, o čom sme boli písomne informovaný správcom insolvenčného konania. Účtovná jednotka pristúpila k tvorbe opravnej položky z časového hľadiska (OP k pohľadávkam 720 dní po splatnosti).

V predchádzajúcom období boli pohľadávky v celkovej hodnote ešte pred tvorbou opravných položiek v celkovej hodnote 1 738 242 €, z toho v lehote splatnosti boli v hodnote 16 299 €, po lehote splatnosti do 1 roka boli vo výške 358 785 € zostatok 1 383 158 € bol po splatnosti viac ako 1 rok.

Informácie o záväzkoch

Ku koncu bežného účtovného obdobia vykazuje spoločnosť záväzky celkom 397 590 €, z toho v rámci krátkodobých záväzkov vo výške 155 212 € bolo z obchodného styku v hodnote 59 767 €, dlhodobé záväzky boli v hodnote 113 780 € (odložená daň), bankový úver mal hodnotu 104 167 €, rezervy celkom 24 431 €.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky v lehote splatnosti | 155212 | 129096 |
| z toho z obchodného styku | 59767 | 45473 |
| z toho voči zamestnancom, zo soc. poistenia, daňové záväzky | 78147 | 71858 |
| z toho iné záväzky - ČSOB Leasing | 17298 | 11765 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 155212 | 129096 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 113780 | 133973 |

Informácie o odloženej dani:

Odložený záväzok je tvorený daňovým záväzkom, ktorý vyplýva zo zdanenia rozdielu medzi daňovou zostatkovou cenou majetku a účtovnou zostatkovou cenou majetku. Pritom k 31.12.2019:

- | | |
|---|------------|
| a) daňová zostatková cena majetku je | 328 933 € |
| b) účtovná zostatková cena majetku je | 870 744 € |
| c) rozdiel je | -541 811 € |
| d) daňový záväzok pri sadzbe dane 21 % je | 113 780 € |

Informácie o rezervách

Ku začiatku účtovného obdobia predstavuje výška krátkodobej rezervy sumu 13 390 €, z toho rezerva na audit 2 019 €, rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody 11 371 €. K ultimu bežného účtovného obdobia vykazuje spoločnosť stav vytvorených rezerv celkom 20 533 €, z toho rezerva na audit 3 400 €, rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody 17 133 €. Dlhodobá rezerva činila 3 898 € (zamestnanci na materskej resp. rodičovskej dovolenke).

| Název položky a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|------------------------------------|---|--------------|---------------|---------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia b | Tvorba c | Použitie d | Zrušenie e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 13390 | 20533 | 13390 | | 20533 |
| audit | 2019 | 3400 | 2019 | | 3400 |
| Nevyčerpaná RD + odvody /RD | 11371 | 17133 | 11371 | | 17133 |
| Uniqua poistné stav sklad.zásob | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Název položky a | Bezprostredné účtovné obdobie | | | | |
| | Stav na začiatku účtovného obdobia b | Tvorba c | Použitie d | Zrušenie e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 39332 | 13390 | 39332 | | 13390 |
| audit | 2019 | 2019 | 2019 | | 2019 |
| Nevyčerpaná RD + odvody /RD | 13263 | 11371 | 13263 | | 11371 |
| Uniqua poistné stav sklad.zásob | 24030 | 0 | 3585 | 20445 | 0 |

Informácie o bankových úveroch:

Spoločnosť eviduje ku koncu roka bankový úver vedený v Slovenskej sporiteľni v hodnote 104 167 €

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

| Název položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 0 | 0 |
| Tvorba sociálneho fondu na tárchu nákladov | 3946 | 4039 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 3946 | 4039 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 3946 | 4039 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 0 | 0 |

Informácie o výnosoch:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------|-----------------------|--|
| Tržby z predaja služieb | 1 402 480 | 1 317 745 |
| Tržby za tovar | 0 | 109 |
| Čistý obrat celkom | 1 402 480 | 1 317 854 |

Tržby za vlastné výkony a tovar

Rozhodujúcou položkou tržieb sú tržby za ošetrovanie skladovaného tovaru (kontrola, triedenie, prebaľovanie, príjem na sklad, výdaj atď.) pre zákazníkov v Nemecku. Tržby z predaja služieb dosiahli za bežné obdobie celkom 1 402 480 €, z toho celý objem pre Nemecko, tržby z predaja tovaru sa v roku 2019 nevyskytovali. Tržby z predaja služieb dosiahli v bezprostredne predchádzajúcom období celkom 1 317 745 €, z toho celý objem pripadol na Nemecko, tržby z predaja tovaru boli za predchádzajúce obdobie v nepatrnej výške 109 €.

Informácie o nákladoch:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Mzdové náklady | 676 849 | 537 491 |
| Náklady na zdravotné a sociálne zabezpečenie | 225 995 | 177 616 |
| Sociálne náklady | 37 691 | 32 246 |
| Odpisy | 220 923 | 222 017 |
| Náklady na opravu a udržiavanie: | 20 187 | 8 213 |
| z toho na opravu budovy | 9 698 | 1 818 |
| z toho opravy na osobný automobil | 975 | 1 921 |
| z toho opravy strojov a zariadení | 9 514 | 0 |
| Ostatné služby: | 109 331 | 75 214 |
| z toho drobná údržba, technik BOZP, prehliadky, revízie | 18 824 | 18 824 |
| z toho na protipožiarnu ochranu budovy | 2 628 | 3 962 |
| z toho preprava | 10 458 | 0 |
| z toho poradenské služby (právne, audit, ŽP...) | 57 294 | 17 161 |
| z toho právne služby | 5 943 | 0 |
| Spotreba elektrickej energie | 25 299 | 22 480 |
| Spotreba plynu | 23 761 | 27 382 |
| Nákup tovaru - obalov | 0 | 74 157 |
| Spotreba materiálu: | 104 143 | 31 832 |
| z toho nákup obalov | 81 250 | 0 |
| z toho krátkodobý majetok | 2 941 | 8 213 |
| z toho náhradné diely do strojov a zariadení | 9 021 | 10 829 |
| z toho kancelársky materiál | 3 908 | 3 548 |
| Náklady na reprezentáciu | 5 200 | 7 681 |
| Daň z nehnuteľností | 19 148 | 19 148 |
| Poistenie budovy a zariadení | 13 633 | 24 546 |

Mzdové náklady v hodnote 676 849 € tvoria nepochybne najväčšiu časť z celkových nákladov. Ďalšou významnou položkou boli náklady na zdravotné, sociálne zabezpečenie (vrátene sociálnych nákladov) v hodnote 263 686 €, potom odpisy 220 923 €, nákup obalov 81 250 €, poistenie budovy a zariadení 13 633 € i náklady na energie celkom 50 224 € (plyn, elektrická energia a voda).

V predchádzajúcom období boli osobné náklady spolu ku dňu závierky zúčtované v čiastke 747 353 €, čo predstavoval najväčší podiel na nákladoch celkom. Odpisy boli vykázané za 220 017 €. Ďalšou významnou položkou boli náklady na materiál 31 832 €, dodávky zemného plynu a elektrickej energie v hodnote 49 862 €, poistenie budovy i zásob skladovaných v priestoroch spoločnosti v mal hodnotu 24 546 € a poskytnuté služby celkom 75 214 €.

Ďalej z uvedenej tabuľky je zrejmé, že za bežné obdobie výrazne poklesli náklady na zakúpený tovar, ako i za poistné. Oproti tomu narástli náklady za ostatné služby. Z materiálových nákladov sú najvyššou položkou náklady na nákup obalov a na náhradné diel. Daň z nehnuteľnosti bola na tej istej úrovni ako v roku 2018.

Činnosť spoločnosti ESGE a Ernst Schoeller (predaj textilného tovaru) pokračuje pod firmou Fashion Accessoires & Bodywear GmbH so sídlom v Nemecku. Daná firma sa tak od októbra 2018 stala najväčším odberateľom služieb spoločnosti BODYLAND underwear s.r.o.. Okrem nej poskytuje služby komisionovania aj ďalšej spoločnosti a to Junior Fashion GmbH, tiež so sídlom v Nemecku.

Informácie o hospodárskom výsledku

Spoločnosť dosiahla hospodársky výsledok po zdanení a to stratu -91 527,34 €. V priebehu roka neboli platené žiadne preddavky. Účtovná jednotka, v zmysle zákona o dani z príjmu, už nemusí platiť daňovú licenciu.

V bezprostredne predchádzajúcom období spoločnosť dosiahla hospodársky výsledok po zdanení stratu -476 593 €.

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Podmienený majetok - účtovná jednotka nemá žiadny podmienený majetok.

Podmienený záväzok – účtovná jednotka ručí majetkom za poskytnutý bankový úver od Slovenskej sporiteľni a.s.

Začiatkom roka 2019 sa preklenul kontokorentný úver zriadený v Slovenskej sporiteľni na klasický bankový úver a od februára 2019 spoločnosť spláca jeho výšku v pravidelných mesačných splátkach.

Na podsúvahových účtoch je vedená hodnota stavu zásob firiem ESGE a Ernst Schoeller (Fashion Fashion Accessoires & Bodywear GmbH) v priestoroch účtovnej jednotky.

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 8 | 0 | 0 | 5 | 2 |
| IČO | 3 | 6 | 3 | 2 | 7 | 8 | 6 | 7 | | |

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Do dňa spísania týchto poznámok nie sú známe žiadne skutočnosti, ktoré vznikli po dni účtovnej závierky, t.j. po 31. decembri 2019, ktoré by inak ovplyvnili hospodársky výsledok a majetkovo-závazkové pomery spoločnosti.

Podpísaný štatutárny zástupca spoločnosti prehlasuje, že do závierky za účtovné obdobie od 01.01.2019 do 31.12. 2019 boli zahrnuté všetky doklady týkajúce sa daného obdobia, preukazujúce hodnovernosť, pravdivosť, úplnosť a správnosť vykázaného hospodárskeho výsledku a pohybu majetkových, kapitálových a záväzkových položiek.

Čl. VII

Ostatné informácie

Spoločnosti v danom účtovnom období neboli udelené žiadne výlučné práva alebo osobitné práva poskytovať služby vo verejnom záujme. Na spoločnosť sa nevzťahuje §23d ods. 6.