

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK 2019/2020 (od 1.4.2019 do 31.3.2020)

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 01.04.2019 do 31.3.2020

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky bolo 18.11.2019.

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 01.04.2019 do 31.3.2020.

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. Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	36.3	47.1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	45	59

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 2019/2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2018/2019: 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 Joannes Soënen

Avenue du Hautmont 34

Mouvaux 594 20

Francúzska republika

(od 18.05.2020)

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 nebola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. V súvislosti s ukončením činnosti podniku boli vytvorené krátkodobé rezervy:

Účel rezervy	Suma (eur)
Nájomné	1 154 000
Vypratanie priestorov	104 000
Sťahovanie	36 000
Sociálne náklady	245 000
Ostatné náklady	33 000
Právne služby	200 000
Mzdové náklady	202 000
Náklady spolu	1 974 000

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 2019/2020 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*

31.3.2020

Dlhodobý hmotný majetok	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Spolu
a	c	d	i
Prvotné ocenenie			
Stav na začiatku účtovného obdobia	3 039 445	1 141 609	4 181 054
Prírastky	8 922	15 491	24 413
Úbytky	541 062	243 056	784 118
Presuny	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	2 507 305	914 044	3 421 349
Oprávky			
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 475 462	1 055 182	3 530 644
Prírastky	216 812	68 014	284 826
Úbytky	541 062	254 806	795 868
Presuny	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	2 151 212	868 390	3 019 602
Opravná položka			
Stav na začiatku účtovného obdobia	195 004	0	195 004
Prírastky	161 089	45 654	206 743
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	356 093	45 654	401 747
Zostatková hodnota			
Stav na začiatku účtovného obdobia	368 979	86 427	455 406
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0

CAMAIEU SLOVAKIA s.r.o.			
<i>Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku</i>			
31.3.2019			
Dlhodobý hmotný majetok	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných 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

c) Prechodné zníženie hodnoty majetku:

Boli vytvorené opravné položky k tovaru v celkovej sume **597 777 €**. Konečný zostatok opravných položiek k tovaru je **636 428 €**.

Boli vytvorené opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku vo výške **206 744 €**. Konečný zostatok opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku je **401 747 €**.

Opravné položky k majetku boli vytvorené z dôvodu zatvorenia obchodov v dôsledku COVID-19 a následného plánovaného ukončenia činnosti účtovnej jednotky. Reálna hodnota majetku je stanovená na základe plánovaného cash flow jednotlivých predajní, ktorého odhadnutá hodnota je 0 €.

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:

UJ 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:

➤ UJ 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:

UJ 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 odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpisovú a iné daňové nároky do budúcich období.

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2020	31. 3. 2019
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	2 021 638	1 493 108
- odpočítateľné	2 021 638	1 493 108
- zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	2 990 356	548 585
- odpočítateľné	2 990 356	548 585
- zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpisy		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	5 011 994	2 041 693
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložená daňová pohľadávka	1 052 519	428 756
Zmena odloženej daňovej pohľadávky	623 763	18 001

i) Informácie o daniach z príjmov

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

	2019 / 2020			2018 / 2019		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-3 669 593		100%	-961 404		100%
teoretická daň	■ -770 614		21%	■ -201 895		21%
Daňovo neuznané náklady	4 035 450			2 489 402		
Výnosy nepodliehajúce dani	-145 130			-932 020		
Umorenie daňovej straty	0			0		
Spolu	■ 3 890 320			■ 1 557 382		
Zrážková daň z úrokov						
Splatná daň z príjmov		46 353			125 156	
Odložená daň z príjmov		-623 763			-18 001	
Celková daň z príjmov		-577 410			107 155	

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 2019/2020 nedošlo k oprave významných chýb minulých účtovných období.

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. 2020	31. 3. 2019
Dlhodobé záväzky spolu	0	928 419
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	928 419
Krátkodobé záväzky spolu	4 831 664	2 712 843
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 073 199	2 565 822
Záväzky po lehote splatnosti	1 758 465	14 021

Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti vo výške **2 803 360 €** a záväzky zo sociálneho fondu vo výške **26 379 €** sa vykazujú ako krátkodobé záväzky v dôsledku plánovaného ukončenia činnosti účtovnej jednotky.

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:

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):

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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:

Účtovná jednotka plánuje v hospodárskom roku 2020/2021 vstúpiť do konkurzu.

Návrh na vyhlásenie konkurzu bol podaný 15.7.2020.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

UJ nemá náplň pre túto položku.