

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

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 2020 pán Miroslav Kubricht (od 1. marca 2018). Konateľ je oprávnený konať a podpísať 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) 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 závierku.

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 hnuteľných 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 skrášňovaním 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:

	2020	2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	46	54
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	45	52
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 závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

V roku 2020 spoločnosť hospodárila zo ziskom vo výške 114 346 EUR (v roku 2019 zisk 248 302 EUR).

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 30. júna 2020.

7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej zvierky k 31. decembru 2019 a overení súladu auditovanej účtovnej zvierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných zvierok dňa 15. júla 2020.

8. Schválenie audítora

Jediný spoločník dňa 30. júna 2020 schválil spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

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, poisťné 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 uvedení 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.

Obstarávacía 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 nevyžiteľné 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 zvierke 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 prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

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

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

(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 dodržaniu aktuálneho princípu je pritom rozhodujúci aj okamih, v ktorom sa proces jej schvaľovania dostane do takej fázy, kedy je jej poskytnutie nepochybné, nakoľko nie v okamihu, kedy dôjde k podaniu žiadosti o dotáciu.

(m) Cudzia 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 zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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 zvierka, 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 2020 neuskutočnila žiadne významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

D. INFORMÁCIE O VÝZNAMNÝCH UDALOSTIACH ÚČTOVÉHO OBDOBIA

V priebehu roku 2020 na Slovensku prebiehala epidémia koronavírusu SARS CoV-2 (označovaného tiež ako COVID-19). Správy o vážnej epidémii v čínskej oblasti Wu-chan sa objavili ešte pred koncom roka 2019. V ďalších týždňoch sa epidémia rozšírila do ďalších štátov a nadobudla rozmeru pandémie. V Slovenskej republike boli prvé prípady uvedeného koronavírusu potvrdené počiatkom marca. S ohľadom na vývoj situácie vláda Slovenskej republiky začala prijímať opatrenia, resp. vyhlásila núdzový stav. Opatrením Úradu verejného zdravotníctva Slovenskej republiky pri ohrození verejného zdravia číslo OLP12595/2020 zo 15. marca 2020 bol potom zakázaný, až na žiaduce výnimky typu predajní potravín, predaj v kamenných predajniach. Takýto rozsah obmedzení trval do 6. mája 2020, kedy mohli byť otvorené prvé štyri predajne, z toho tri vlastné (v Bratislave na ulici Obchodnej a Poštovej a v Liptovskom Mikuláši) a čistá frančiza v Nových Zámkoch. Všetky ostatné predajne boli v súlade s legislatívou otvorené od 20. mája 2020 za dodržiavania prísnych hygienických podmienok. Epidemiologická situácia sa znovu výrazne zhoršila na jeseň, kedy na základe Uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 678 z 22. októbra 2020, resp. 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 boli kamenné predajne znovu uzatvorené od 24. októbra do 14. novembra a potom opätovne od 19. decembra (príčom uzávierka trvá aj k dátumu zostavenia účtovej zvierky).

Počas uzatvoreni obchodov bol tak spočiatku internetový obchod jediným predajným kanálom Spoločnosti. Spoločnosť tak marketingovo maximálne podporovala tento predajný kanál a v konečnom dôsledku predaj cez internet v roku 2020 tvoril 24% celkových tržieb (v roku 2019 iba 11%). Na jeseň potom Spoločnosť zaviedla aj možnosť vyzdvihnutia objednaného tovaru vo výdajnom okienku vo vybraných predajniach, tzv. „Click & Collect“.

Vzhľadom k mimoriadnej situácii Spoločnosť využila možnosť čerpať štátnu podporu formou dotácií. A to konkrétne v roku 2020 obdržala celkovú dotáciu vo výške 20 699 EUR na nájomné predajní a 65 885 EUR na mzdové náklady zamestnancov. V súlade s účtovnými metódami boli prijaté dotácie zaúčtované a vykázané ako ostatné prevádzkové výnosy.

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. 2020	31. 12. 2019
Závazky po lehote splatnosti (okrem spriaznených osôb)	26 205	8 588
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 515 414	1 857 684
Krátkodobé záväzky spolu	1 541 619	1 866 273
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov (záväzky zo sociálneho fondu)	3 706	3 380
Dlhodobé záväzky spolu	3 706	3 380

Závazky nie sú kryté záložným právom.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť mala k 31. decembru 2020 v nájme 23 obchodov o celkovej výmere 958,88 m² 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 do júla 2023 v prenájme osobný automobil 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 hnutelný 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	501 762	867 588	23 534	1 392 884
Leasing automobilu	4 047	6 070	0	10 117
Prenájom kopírky	2 554	851	0	3 405
Spolu	508 363	874 509	23 534	1 406 406

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 neviduje ostatné finančné povinnosti.

3. Bankové záruky

ČSOB banka poskytla spoločnosti na základe zmluvy o záväzkovom limite 5 bankových záruk s limitom do 90 000 EUR a so splatnosťou do 11. marca 2021. V rámci daného limitu sú vystavené tieto bankové záruky, ktorých výška k 31. decembru 2020 predstavuje:

1. HZAC03117 v prospech Ingka Centres Slovensko s.r.o. vo výške 27 336,43 EUR
2. HZAC03413 v prospech AUPARK, a.s. vo výške 17 530,51 EUR
3. BRATGO0000112 v prospech Central Shopping Center. a.s. vo výške 9 506,00 EUR
4. BRATGO0000937 v prospech Bory Mall, a.s. vo výške 9 523,39 EUR
5. BRATGO0003409 v prospech POLUS, a.s. vo výške 10 681,75 EUR

Záväzkový limit je zabezpečený bankovou zárukou od Societe Generale Paris vo výške 90 000 EUR so splatnosťou do 31. marca 2021.

V marci 2021 došlo k predĺženiu splatnosti bankových záruk do 11. marca 2022. Zároveň bola predĺžená a na navýšená banková záruka od Societe Generale Paris na výšku 110 000 EUR so splatnosťou do 31. marca 2022.

Prehľad podmienených záväzkov za bežné účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2020	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Z poskytnutých záruk	74 578,08	74 578,08

Prehľad podmienených záväzkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2019	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Z poskytnutých záruk	76 285,75	76 285,75

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

Účtovná závierka k 31. decembru 2020 bola zostavená na základe predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (účtovnej jednotky).

S ohľadom a pretrvávajúcu špatnú epidemiologickú situáciu ohľadne výskytu koronavírusu SARS CoV-2 (označovaný tiež ako COVID-19) aj na počiatku roku trvá 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 má dopad na výšku výnosov a likviditu Spoločnosti, nakoľko tržby v predajniach predstavujú podstatnú časť ich príjmov. Spoločnosti sa však úspešne darí časť tohto výpadku kompenzovať nárastom tržieb z internetového predaja.

Vzhľadom k uzatvoreniu predajní vedenie Spoločnosti naďalej jedná s prenajímateľmi maloobchodných jednotiek o zľave na nájomné, resp. posunutí splatnosti záväzkov z prenájmov. Mnohí prenajímateelia potom tento postup sami navrhli. I táto jednanie tak podporujú predpoklad nepretržitého trvania Spoločnosti.

Spoločnosť aj v roku 2021 pokračuje v možnosti čerpať štátne podporné dotácie. K dátumu zostavenia účtovnej závierky pritom obdržala 37 738 EUR dotácie na mzdové náklady a 1 959 EUR na nájomné.

Súčasne vedenie Spoločnosti predpokladá, že vzhľadom k európskemu charakteru, tradícii a dobrému menu značky YVES ROCHER sa zákazníci do našich kamenných predajní rýchle vráti a že napriek očakávanej ekonomickej recesii tržby v nasledujúcich mesiacoch nebudú významne nižšie ako v rovnakých obdobiach minulých rokov. Tento predpoklad je založený i na skutočnosti, že YVES ROCHER má rozľahlý vernostný program, ktorého členovia v našich predajniach dlhodobo opakovane nakupujú.

Vedenie Spoločnosti zvažilo aktuálne dopady pandémie 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 2020 spracovaná za predpokladu, že spoločnosť bude naďalej schopná pokračovať vo svojej činnosti.