

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Dedoles, s. r. o., v reštrukturalizácii (od 4. augusta 2022 do 23. marca 2023) ⁽¹⁾
Za koníčkcom 14 (do 1. júla 2023)
Pezinok 902 01

Dedoles, s. r. o. (do 3. augusta 2022 a od 24. marca 2023) ⁽²⁾
Košícká 49 (od 1. júla 2023)
Bratislava - mestská časť Ružinov 821 08

Spoločnosť Dedoles, s. r. o (ďalej len „Spoločnosť“ alebo "Dedoles") bola založená 22. mája 2012 a do Obchodného registra bola zapísaná 8. júna 2012 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka č. 81976/B).

⁽¹⁾ Uznesením Okresného súdu Bratislava I č.k. 31/R/2022-706 zo dňa 18. júla 2022 právoplatným dňa 26. júla 2022 súd povolil reštrukturalizáciu Spoločnosti a ustanovil do funkcie správcu: JUDr. Tomáš Kozovský, so sídlom kancelárie Björnsonova 8, Bratislava, značka správcu S467.

⁽²⁾ Uznesením Okresného súdu Bratislava I č.k. 31/R/2022-706 zo dňa 2. marca 2023 právoplatným dňa 10. marca 2023 súd potvrdil reštrukturalizačný plán Spoločnosti, ktorý bol prijatý schvaľovacou schôdzou dňa 2. februára 2023 a skončil reštrukturalizáciu Spoločnosti.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) – internetový predaj.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30. septembra 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť Satori holding s. r. o. je priamou a aj najvyššou materskou účtovnou jednotkou Spoločnosti a jej dcérskych účtovných jednotiek. Spoločnosti Satori holding s. r. o. k 31. decembru 2023 zatiaľ nezostavila konsolidovanú účtovnú závierku. Sídlom spoločnosti Satori holding s. r. o. je Dr. Bokesa 12, 902 01 Pezinok.

Spoločnosti Dedoles k 31. decembru 2023 podľa zákona o účtovníctve nevznikla povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku (nebola splnená definícia kontroly nad dcérskymi účtovnými jednotkami z dôvodu likvidácie jednej dcérskej spoločnosti a konkurzu ďalšej dcérskej spoločnosti). Ďalšie informácie sú uvedené v Pozn. III. 3.

Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek vlastnených Spoločnosťou je uvedené nižšie:

- SOMETHING DIFFERENT (EUROPE) LIMITED – in Liquidation, Units 2 - 6 Thistle Park, Crossways Road, TA6 6LS4HG, Bridgwater, Somerset, GB
- Dedoles CZ, s.r.o., v konkurzu, Dlouhá 730/35, 110 00 Praha 1, CZ

6. Počet zamestnancov

| Názov položky | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 154 | 372 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 145 | 244 |
| <i>počet vedúcich zamestnancov</i> | 9 | 6 |

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 10. novembra 2023 spoločnosť BDO Audit, spol. s r. o. ako audítora účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembra 2023.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

| | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|-----------|--|-----------------------|
| Konatelia | Jaroslav Chrapko Ján Cifra (od 25. apríla 2023) | Jaroslav Chrapko - |

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 bola nasledovná:

| Spoločník | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|-----------------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------------|--|
| | absolútne | v % | | |
| Jaroslav Chrapko | 750 | 15% | 15% | - |
| Satori holding s.r.o. | 4 250 | 85% | 85% | - |
| Spolu | 5 000 | 100% | 100% | - |

Podľa Zmluvy o konvertibilnom úvere (viď Pozn. III. Pasíva 7) bolo na obchodné podiely spoločníkov Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech Crowdberry SK35 j. s. a. (ďalej ako „Investor“). Toto záložné právo bolo zapísané do obchodného registra 16. marca 2023.

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Predpoklad nepretržitého trvania v činnosti Spoločnosti

Na začiatku roka 2023 bol na veriteľskej schôdzi schválený reštrukturalizačný plán (do roku 2027), ktorý bol schválený súdom a dňa 10. marca 2023 nadobudol účinnosť. Následne Spoločnosť načerpala v zmysle Zmluvy o konvertibilnom úvere od Investora úver vo výške 5 mil. Eur. Tieto peňažné prostriedky zvýšili prevádzkový kapitál Spoločnosti a umožnili Spoločnosti riadne a včas plniť záväzky týkajúce sa prevádzky a vyplývajúce z reštrukturalizačného plánu počas obdobia plnenia záväznej časti reštrukturalizačného plánu. Spoločnosť prehodnotila svoje pôvodné plány na expanziu už v reštrukturalizačnom pláne a v súčasnosti predpokladá v horizonte rokov 2024 až 2025 stabilizáciu tržieb na nezmenenej úrovni s následným postupným rastom v ďalších rokoch. V aktualizovanom pláne predpokladá Spoločnosť lepšiu profitabilitu i pri nižších tržbách ako tomu bolo v schválenom reštrukturalizačnom pláne, čo dáva komfort na dodržanie záväzkov z reštrukturalizačného plánu a efektívnejšie využívanie investorských zdrojov a fungovanie Spoločnosti.

Predĺženie, platobná schopnosť Spoločnosti a schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti

Spoločnosť k 31. decembru 2023 vykazovala záporné vlastné imanie vo výške 3 821 760 EUR a za rok 2023 vykázala čistý zisk vo výške 7 043 656 EUR. Zisk vykázala Spoločnosť najmä z dôvodu odpisu záväzkov z reštrukturalizácie do výnosov v súlade so schváleným reštrukturalizačným plánom v celkovej výške 10 409 tis. EUR (viď Pozn. VI. bod 3). Na Spoločnosť sa naďalej ku koncu roka 2023 vzťahuje povinnosť sledovania, či je platobne schopná a či nie je v predĺžení.

Platobná neschopnosť by Spoločnosti nemala hroziť, nakoľko po schválení reštrukturalizačného plánu došlo k predĺženiu splatnosti záväzkov Spoločnosti voči veriteľom, ktorí svoje pohľadávky prihlásili do reštrukturalizácie a podľa aktuálne platného upraveného podnikateľského plánu schváleného Investormom bude Spoločnosť v roku 2024 až 2027 schopná plniť reštrukturalizačný plán a splácať nové záväzky načas a pracovať na zlepšení finančných ukazovateľov.

Spoločnosť je k 31. decembru 2023 technicky podľa výsledkov v účtovnej závierke v predĺžení, nakoľko hodnota jej záväzkov (do sumy záväzkov sa nezapočítava suma záväzkov, ktoré sú spojené so záväzkom podriadenosti) presahuje hodnotu jej majetku. Avšak, nakoľko pri stanovení hodnoty záväzkov a hodnoty majetku sa prihliada aj na očakávateľné výsledky prevádzkovania Spoločnosti a so zreteľom na všetky okolnosti možno odôvodnene predpokladať, že bude možné v prevádzkovaní podniku pokračovať (očakávané budúce hospodárske výsledky postupne zvýšia aj hodnotu vlastného imania) a rozdiel hodnoty majetku a záväzkov sa postupne dostane do kladného čísla, Spoločnosť nie je v predĺžení.

Spoločnosť od 1. apríla 2024 prešla na hospodársky rok (od apríla do marca). Vedenie Spoločnosti predpokladá, že Spoločnosť v roku končiacom 31. marca 2025 dosiahne prvýkrát zisk na úrovni EBITDA a na konci roka 2027 (k 31. marcu 2027) sa vlastné imanie preklopí do kladného čísla. Na základe plánovaných peňažných tokov (bez dodatočnej pôžičky od Investora) Spoločnosť na konci hospodárskeho roka končiaceho 31. marca 2025 očakáva pozitívny zostatok na bankových účtoch porovnateľný so stavom k 31. decembru 2023, príp. mierne nižší.

Spoločnosť si aktuálne plní záväzky a povinnosti plynúce z reštrukturalizačného plánu a vedenie Spoločnosti očakáva, že ich bude schopná plniť aj v nasledovnom účtovnom období. Spoločnosť zatiaľ v roku 2023 splatila tri reštrukturalizačné splátky v celkovej výške 2,758 mil. Eur, čo tvorí 15% z celkového reštrukturalizačného záväzku (18 mil. EUR) postupne splatného v kvartálnych splátkach až do roku 2027.

Spoločnosť tiež plní povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy o konvertibilnom úvere, príp. na povinnosti, ktoré aktuálne neplní z dôvodu prácnosti ich finálneho riešenia získala od Investora potvrdenie o odklade plnenia ich termínu.

Vedenie je na základe vyššie uvedených skutočností presvedčené, že Spoločnosť bude schopná pokračovať vo svojej činnosti a táto účtovná závierka bola preto zostavená za predpokladu nepretržitého trvania vo svojej činnosti (t.j. na going concern báze).

Ostatné predpoklady pre zostavenie tejto účtovnej závierky

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím, pokiaľ nie je ďalej uvedené inak.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 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 | 4-8 | Lineárna | 12,5-20 |
| Oceniiteľné práva (licencie) | 2-8 | Lineárna | 12,5-50 |
| Ostatný DNM | 4-8 | Lineárna | 12,5-20 |

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 150 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 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 % |
|--|---|---------------------------|----------------------------------|
| Stavby (technické zhodnotenie prenajatého majetku) | 1,5-6 | Lineárna | 16,67-66,67 |
| Počítače s príslušenstvom | 4 | Lineárna | 25 |
| Dopravné prostriedky | 4 | Lineárna | 25 |
| Stroje a zariadenia | 6 | Lineárna | 16,67 |
| Nábytok | 6 | Lineárna | 16,67 |

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty. K 31. decembru 2023 (aj k 31. decembru 2022) Spoločnosť účtovala o opravných položkách k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.

c) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok Spoločnosti predstavujú podiely v dcérskych účtovných jednotkách.

Podiely v dcérskych spoločnostiach sa pri obstaraní oceňujú obstarávacou cenou, pričom súčasťou obstarávacej ceny sú náklady súvisiace s obstaraním podielu, napr. poplatky a provízie za sprostredkovanie. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú najmä úroky z úverov na obstaranie podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou podielu.

Zmena hodnoty podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní dcérskej účtovnej jednotky, sa účtuje pri ocenení k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, metódou vlastného imania, t.j. zmena reálnej hodnoty podielu sa zaznamená na ľarchu alebo v prospech účtu 061 Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke súvzťažne s účtom 414 Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Opravné položky k investíciám v dcérskych spoločnostiach sa účtujú do výšky pôvodnej obstarávacej ceny na ľarchu účtu 414 Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov a následne na ľarchu účtu 565 Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku a v prospech účtu 096 Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty tvoria peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

i) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a k tomu prislúchajúce odvody, auditorské služby a operatívne náklady ako účtovné poradenstvo, nájomné, energie, prevádzkové náklady a iné.

j) 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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovej

jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

n) 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.

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajíateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

p) Cudzí mena

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

q) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja tovarov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva tovaru na zákazníka, t.j. obvykle po dodávke tovaru zákazníkovi. Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tovaru – internetový predaj tovaru a služieb súvisiacich s predajom (preprava, poistenie, dobierka).

r) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov alebo Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet. V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala opravy významných chýb minulých účtovných období.

s) Porovnatel'né údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli v poznámkach pozmenené pre ich lepšiu porovnatel'nosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnatel'ných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceneniteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu |
|---------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------|----------|----------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 0 | 2 332 929 | 515 917 | 0 | 657 283 | 403 293 | 0 | 3 909 422 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 202 810 | 0 | 202 810 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 67 990 | 4 040 | 0 | 125 256 | -230 886 | 0 | -33 600 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 2 400 919 | 519 958 | 0 | 782 539 | 375 217 | 0 | 4 078 633 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 0 | 430 591 | 154 633 | 0 | 167 556 | 0 | 0 | 752 780 |
| Prírastky | 0 | 331 320 | 151 416 | 0 | 106 274 | 0 | 0 | 589 010 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 761 911 | 306 050 | 0 | 273 830 | 0 | 0 | 1 341 791 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 0 | 911 659 | 147 268 | 0 | 206 363 | 0 | 0 | 1 265 290 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 808 | 301 875 | 0 | 310 683 |
| Úbytky | 0 | 129 698 | 29 912 | 0 | 0 | 0 | 0 | 159 610 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 781 961 | 117 356 | 0 | 215 171 | 301 875 | 0 | 1 416 363 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 0 | 990 679 | 214 016 | 0 | 283 364 | 403 293 | 0 | 1 891 352 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 857 047 | 96 552 | 0 | 293 538 | 73 342 | 0 | 1 320 479 |

V roku 2023 sa Spoločnosť rozhodla, že v projekte, s ktorým súvisia náklady naakumulované na ďalšie obstarávanie nových funkcionalít v software ODOO nebude pokračovať, preto dotvorila novú opravnú položku vo výške 301 875 EUR.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Ocenené práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu |
|--|-----------------------------|------------------|----------------|----------|----------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 0 | 1 923 414 | 342 333 | 0 | 525 854 | 1 138 251 | 0 | 3 929 852 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 949 658 | 0 | 949 658 |
| Úbytky | 0 | 0 | -9 460 | 0 | 0 | -960 628 | 0 | -970 088 |
| Presuny | 0 | 409 515 | 183 044 | 0 | 131 429 | -723 988 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 2 332 929 | 515 917 | 0 | 657 283 | 403 293 | 0 | 3 909 422 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 0 | 127 747 | 29 273 | 0 | 75 294 | 0 | 0 | 232 314 |
| Prírastky | 0 | 302 844 | 134 820 | 0 | 92 262 | 0 | 0 | 529 926 |
| Úbytky | 0 | 0 | -9 460 | 0 | 0 | 0 | 0 | -9 460 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 430 591 | 154 633 | 0 | 167 556 | 0 | 0 | 752 780 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oprava významnej chyby minulých období | 0 | 911 659 | 147 268 | 0 | 206 363 | 960 628 | | 2 225 918 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -960 628 | 0 | -960 628 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 911 659 | 147 268 | 0 | 206 363 | 0 | 0 | 1 265 290 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 0 | 1 795 667 | 313 060 | 0 | 450 560 | 1 138 252 | 0 | 3 697 539 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 990 679 | 214 016 | 0 | 283 364 | 403 293 | 0 | 1 891 352 |

Spoločnosť k 31. decembru 2023 (aj k 31. decembru 2022) vyhodnotila potrebu tvorby opravnej položky k dlhodobému nehmotnému majetku. K dlhodobému nehmotnému majetku bola vytvorená opravná položka vo výške ich odhadovanej realizovateľnej hodnoty (interval od 50% - 100% zostatkovej hodnoty).

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

| Dlhodobý hmotný majetok | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
|--------------------------|----------|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 0 | 352 441 | 3 084 908 | 0 | 0 | 0 | 79 423 | 124 370 | 3 641 142 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 31 158 | 2 538 | 33 696 |
| Úbytky | 0 | 69 206 | 20 944 | 0 | 0 | 0 | 0 | 126 908 | 217 058 |
| Presuny | 0 | 0 | 130 736 | 0 | 0 | 0 | -97 136 | 0 | 33 600 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 283 235 | 3 194 700 | 0 | 0 | 0 | 13 445 | 0 | 3 491 380 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 0 | 95 546 | 1 087 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 182 663 |
| Prírastky | 0 | 103 791 | 657 091 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 760 882 |
| Úbytky | 0 | 69 206 | 20 944 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 150 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 130 131 | 1 723 264 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 853 395 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 0 | 0 | 398 515 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 398 515 |
| Prírastky | 0 | 0 | 81 522 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 81 522 |
| Úbytky | 0 | 0 | 99 539 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 99 539 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 0 | 380 498 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 380 498 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 0 | 256 895 | 1 599 276 | 0 | 0 | 0 | 79 423 | 124 370 | 2 059 964 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 153 104 | 1 090 938 | 0 | 0 | 0 | 13 445 | 0 | 1 257 487 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý hmotný majetok | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
|--|----------|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 0 | 481 868 | 3 076 065 | 0 | 0 | 0 | 44 218 | 130 959 | 3 733 110 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 144 257 | 0 | 144 257 |
| Úbytky | 0 | -129 427 | -106 798 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -236 225 |
| Presuny | 0 | 0 | 115 641 | 0 | 0 | 0 | -109 052 | -6 589 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 352 441 | 3 084 908 | 0 | 0 | 0 | 79 423 | 124 370 | 3 641 142 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 0 | 37 912 | 448 519 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 486 431 |
| Prírastky | 0 | 159 421 | 653 483 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 812 904 |
| Úbytky | 0 | -101 787 | -14 885 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -116 672 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 95 546 | 1 087 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 182 663 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oprava významnej chyby minulých období | 0 | 0 | 398 515 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 398 515 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 0 | 398 515 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 398 515 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | 0 | | |
| Stav k 1.1.2022 | 0 | 443 956 | 2 627 546 | 0 | 0 | 0 | 44 218 | 130 959 | 3 246 679 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 256 895 | 1 599 276 | 0 | 0 | 0 | 79 423 | 124 370 | 2 059 964 |

Spoločnosť k 31. decembru 2023 (aj k 31. decembru 2022) vyhodnotila potrebu tvorby opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku. K dlhodobému hmotnému majetku bola vytvorená opravná položka vo výške ich odhadovanej realizovateľnej hodnoty (interval od 50% - 100% zostatkovej hodnoty).

K 31. decembru 2023 má Spoločnosť poistený dlhodobý hmotný majetok v hodnote 1 257 487 EUR (k 31. decembru 2022: 2 059 964 EUR). Výška poistného krytia k 31. decembru 2023 pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou, požiarom, vodou je do výšky 5 300 000 EUR (k 31. decembru 2022: 5 300 000 EUR) a súbor hnutelného majetku a obstaranie hmotných investícií je poistený do výšky 1 215 500 EUR (k 31. decembru 2022: 1 215 500 EUR).

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

| Dlhodobý hmotný majetok | Hodnota k 31.12.2023 | Hodnota k 31.12.2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 1 257 487 | 2 059 964 |
| Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať | 0 | 0 |

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

| Dlhodobý finančný majetok | Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ | Spolu |
|----------------------------------|--|----------------|
| Prvotné ocenenie | | |
| Stav k 1.1.2023 | 601 453 | 601 453 |
| Prírastky | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 601 453 | 601 453 |
| Opravné položky | | |
| Stav k 1.1.2023 | 601 453 | 601 453 |
| Prírastky | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 601 453 | 601 453 |
| Účtovná hodnota | | |
| Stav k 1.1.2023 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 0 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý finančný majetok | Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ | Spolu |
|----------------------------------|--|----------------|
| Prvotné ocenenie | | |
| Stav k 1.1.2022 | 607 841 | 607 841 |
| Prírastky | 0 | 0 |
| Úbytky | -6 388 | -6 388 |
| Presuny | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 601 453 | 601 453 |
| Opravné položky | | |
| Stav k 1.1.2022 | 152 000 | 152 000 |
| Prírastky | 449 453 | 449 453 |
| Úbytky | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 601 453 | 601 453 |
| Účtovná hodnota | | |
| Stav k 1.1.2022 | 455 841 | 455 841 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 0 |

Spoločnosť má dlhodobý finančný majetok umiestnený v dcérskych účtovných jednotkách. V týchto účtovných jednotkách v priebehu roka 2022 Spoločnosť stratila rozhodujúci vplyv (kontrolu) vzhľadom na prebiehajúci proces likvidácie v Something Different (Europe) Ltd a konkurzné konanie v Dedoles CZ, s.r.o. Dlhodobý finančný majetok je preto vykázaný v účtovnej závierke k 31. decembru 2023 (aj k 31. decembru 2022) v nulovej hodnote.

Ukončenie likvidačného aj konkurzného konania sa predpokladá v priebehu roka 2024.

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k 1.1.2023 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP | Stav k 31.12.2023 |
|---------------------|--------------------|------------------|---|---|----------------------|
| | | | | z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | |
| Tovar | 18 000 | 1 554 182 | 18 000 | 0 | 1 554 182 |
| Zásoby spolu | 18 000 | 1 554 182 | 18 000 | 0 | 1 554 182 |

Vzhľadom na zmenu business modelu a stratégie bolo zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob zohľadnené tvorbou opravnej položky vo výške 1 554 182 EUR (k 31. decembru 2022: 18 000 EUR).

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k 1.1.2022 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP | Stav k 31.12.2022 |
|---------------------|--------------------|-----------|---|---|----------------------|
| | | | | z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | |
| Tovar | 18 000 | 0 | 0 | 0 | 18 000 |
| Zásoby spolu | 18 000 | 0 | 0 | 0 | 18 000 |

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

| Zásoby | Hodnota k 31.12.2023 | Hodnota k 31.12.2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo | 7 269 575 | 10 466 383 |
| Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať | 0 | 0 |

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

| Pohľadávky | Stav k 1.1.2023 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP | Stav k 31.12.2023 |
|---|--------------------|---------------|--|---|----------------------|
| | | | | z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | |
| Dlhodobé pohľadávky, z toho: | 27 906 | 0 | 7 209 | 0 | 20 697 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 27 906 | 0 | 7 209 | 0 | 20 697 |
| Krátkodobé pohľadávky, z toho: | 1 655 108 | 72 465 | 329 528 | 23 468 | 1 374 577 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 1 191 728 | 0 | 25 407 | 0 | 1 166 321 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 37 544 | 41 145 | 0 | 23 468 | 55 221 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 36 818 | 0 | 36 818 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 237 303 | 0 | 237 303 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 151 715 | 31 320 | 30 000 | 0 | 153 035 |
| Pohľadávky spolu | 1 683 013 | 72 465 | 336 738 | 23 468 | 1 395 274 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Pohľadávky | Stav k 1.1.2022 | Oprava významnej chyby minulých období | | Tvorba OP (Pozn. IV.4) | Stav k 31.12.2022 |
|--|--------------------|--|----------------|------------------------------|----------------------|
| | | | | | |
| Dlhodobé pohľadávky, z toho: | 0 | 0 | 27 906 | | 27 906 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ | 0 | 0 | 27 906 | | 27 906 |
| Krátkodobé pohľadávky, z toho: | 104 857 | 990 614 | 559 636 | | 1 655 107 |
| Obchodné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 686 493 | 505 235 | | 1 191 728 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 10 156 | 0 | 25 871 | | 36 027 |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ | 0 | 36 818 | 0 | | 36 818 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združ. | 0 | 237 303 | 0 | | 237 303 |
| Iné pohľadávky | 94 701 | 30 000 | 28 530 | | 153 231 |
| Pohľadávky spolu | 104 857 | 990 614 | 587 542 | | 1 683 013 |

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti k 31. decembru 2023 aj k 31. decembru 2022. K 31. decembru 2022 k nim bola tvorená opravná položka z dôvodu diskontovania nominálnej hodnoty pohľadávok na ich súčasnú hodnotu pri poskytnutých dlhodobých zábezpekách/depozitoch. K 31. decembru 2023 bola táto opravná položka upravená z dôvodu úpravy výpočtu diskontovania nominálnej hodnoty pohľadávok na ich súčasnú hodnotu pri poskytnutých dlhodobých zábezpekách/depozitoch.

Ku krátkodobým pohľadávkam Spoločnosti bola k 31. decembru 2023 (aj k 31. decembru 2022) vytvorená opravná položka do výšky ich realizovateľnej hodnoty.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 (pred opravnou položkou) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|------------------------|-------------------------|---------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | 2 692 703 | 1 376 756 | 4 069 459 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 1 166 321 | 1 166 321 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 2 692 703 | 210 435 | 2 903 138 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho: | 171 144 | 183 150 | 354 294 |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 156 772 | 0 | 156 772 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 4 193 | 8 118 | 12 311 |
| Iné pohľadávky | 10 179 | 175 032 | 185 211 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 2 863 847 | 1 559 906 | 4 423 753 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|------------------------|-------------------------|---------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | 3 633 773 | 1 447 581 | 5 081 354 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 1 191 728 | 1 191 728 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 3 633 773 | 255 853 | 3 889 626 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho: | 34 678 | 702 942 | 737 620 |
| Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 73 636 | 73 636 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 474 605 | 474 605 |
| Iné pohľadávky | 34 678 | 154 701 | 189 379 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 3 668 451 | 2 150 523 | 5 818 974 |

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami a informácie o pohľadávkach krytých záložným právom sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Pohľadávky | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia | 0 | 0 |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo | 3 992 547 | 4 484 582 |
| Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať | 0 | 0 |

6. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v mene EUR | |
|------------------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------|
| | | | | k 31.12.2023 | k 31.12.2022 |
| Dlhodobé pôžičky, z toho: | | | | 570 212 | 0 |
| Spoločník Spoločnosti | EUR | 6% | 1.8.2058 | 365 290 | 0 |
| Spoločník Spoločnosti | EUR | 6% | 1.8.2058 | 77 889 | 0 |
| Satori holding s.r.o. | EUR | 6% | 1.8.2058 | 70 000 | 0 |
| Jaroslav Chrapko starší | EUR | 6% | 1.6.2031 | 57 032 | 0 |
| Krátkodobé pôžičky, z toho: | | | | 150 000 | 435 530 |
| Spoločník Spoločnosti | EUR | 6% | 31.8.2022 | 0 | 365 530 |
| Satori holding s.r.o. | EUR | 6% | 31.8.2022 | 0 | 70 000 |
| Satori holding s.r.o. | EUR | 6% | 2.7.2024 | 150 000 | 0 |
| Poskytnuté pôžičky spolu | | | | 720 212 | 435 530 |

7. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v časti IV. bod 6 poznámok.

8. Finančné účty

Finančnými účtami mohla Spoločnosť k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 voľne disponovať.

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Opis položky časového rozlíšenia | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 349 599 | 447 342 |
| objednávky vyexpedované v BUO, ale doručené až v nasledujúcom UO | 101 499 | 92 162 |
| nájmy | 114 264 | 245 861 |
| poistenie | 7 896 | 10 027 |
| predĺženie záruky | 0 | 4 027 |
| IT | 89 140 | 16 038 |
| marketing | 10 128 | 63 920 |
| ostatné | 26 672 | 15 307 |
| Príjmy budúcich období krátkodobé | 0 | 0 |
| Spolu | 349 599 | 447 342 |

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti VIII. bod 1 poznámok.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 60 742 | 5 999 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 19 697 | 41 099 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 0 | 80 000 |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | 0 | 0 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 19 697 | 121 099 |
| Čerpanie sociálneho fondu | -18 108 | -66 356 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 62 331 | 60 742 |

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | | Spolu záväzky |
|---|---|-------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| | viac ako päť rokov | až päť rokov | do jedného roka | Závazky po lehote splatnosti | |
| Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | 0 | 6 266 237 | 0 | 0 | 6 266 237 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 26 603 | 0 | 0 | 26 603 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 0 | 6 239 634 | 0 | 0 | 6 239 634 |
| Ostatné dlhodobé záväzky, z toho: | 0 | 8 620 608 | 0 | 0 | 8 620 608 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 7 317 700 | 0 | 0 | 7 317 700 |
| Závazky zo sociálneho fondu | 0 | 62 331 | 0 | 0 | 62 331 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 1 240 577 | 0 | 0 | 1 240 577 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 0 | 14 886 845 | 0 | 0 | 14 886 845 |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | 0 | 0 | 4 744 164 | 8 224 | 4 752 388 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 0 | 0 | 4 744 164 | 8 224 | 4 752 388 |
| Ostatné krátkodobé záväzky, z toho: | 0 | 0 | 3 957 048 | 0 | 3 957 048 |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 7 170 | 0 | 7 170 |
| Závazky voči zamestnancom | 0 | 0 | 207 024 | 0 | 207 024 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 208 356 | 0 | 208 356 |
| Daňové záväzky a dotácie | 0 | 0 | 2 968 715 | 0 | 2 968 715 |
| Iné záväzky | 0 | 0 | 565 783 | 0 | 565 783 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 0 | 0 | 8 701 212 | 8 224 | 8 709 436 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | Závazky po lehote splatnosti | Spolu závazky |
|---|---|------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|
| | viac ako päť rokov | od päť do jedného roka | viac ako päť rokov | | |
| Dlhodobé závazky, z toho: | 0 | 642 693 | 0 | 0 | 642 693 |
| Ostatné dlhodobé závazky | 0 | 10 627 | 0 | 0 | 10 627 |
| Závazky zo sociálneho fondu | 0 | 60 742 | 0 | 0 | 60 742 |
| Iné dlhodobé závazky | 0 | 571 324 | 0 | 0 | 571 324 |
| Dlhodobé závazky spolu | 0 | 642 693 | 0 | 0 | 642 693 |
| Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho: | 0 | 0 | 5 409 525 | 14 100 999 | 19 510 524 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 18 360 | 18 360 |
| Ostatné závazky z obchodného styku | 0 | 0 | 5 409 525 | 14 082 639 | 19 492 164 |
| Ostatné krátkodobé závazky, z toho: | 0 | 0 | 3 505 241 | 4 596 179 | 8 101 420 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 618 768 | 618 768 |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 7 194 | 0 | 7 194 |
| Závazky voči zamestnancom | 0 | 0 | 296 950 | 0 | 296 950 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 204 007 | 625 410 | 829 417 |
| Daňové závazky a dotácie | 0 | 0 | 2 504 941 | 3 272 848 | 5 777 789 |
| Iné závazky | 0 | 0 | 492 149 | 79 153 | 571 302 |
| Krátkodobé závazky spolu | 0 | 0 | 8 914 766 | 18 697 178 | 27 611 944 |

Spoločnosť eviduje k 31.12.2022 krátkodobé závazky po lehote splatnosti, ktoré budú na základe účinného reštrukturalizačného plánu splácané nasledujúcich 5 rokov, resp. odpísané v súlade s plánom.

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav k |
|---|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 1.1.2023 | | | | 31.12.2023 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 1 075 364 | 355 940 | 538 079 | 345 575 | 547 650 |
| Zákonné krátkodobé rezervy, z toho: | 153 119 | 122 778 | 153 119 | 0 | 122 778 |
| Nevyčerpané dovolenky | 153 119 | 122 778 | 153 119 | 0 | 122 778 |
| Ostatné krátkodobé rezervy, z toho: | 922 245 | 233 162 | 384 960 | 345 575 | 424 872 |
| dohad na odmenu po schválení RP súdom | 300 000 | 0 | 96 713 | 0 | 203 287 |
| dohad na úroky z omeškania prihlásené do reštrukturalizačného konania | 267 000 | 0 | 0 | 267 000 | 0 |
| poradenstvo | 100 000 | 0 | 100 000 | 0 | 0 |
| účtovníctvo | 2 030 | 7 224 | 2 030 | 0 | 7 224 |
| audit | 10 500 | 17 640 | 10 500 | 0 | 17 640 |
| očakávané dobropisy vzťahujúce sa k predajom roka 2023 | 114 428 | 109 888 | 114 428 | 0 | 109 888 |
| energie, nájomné, vyúčtovanie prev. nákladov, úrok, ostatné | 49 712 | 32 738 | 61 289 | 0 | 21 161 |
| dohad na odstupné - predajne zatvorené v r. 2023 | 78 575 | 0 | 0 | 78 575 | 0 |
| IT a poplatky za platovné brány | 0 | 65 672 | 0 | 0 | 65 672 |
| Rezervy spolu | 1 075 364 | 355 940 | 538 079 | 345 575 | 547 650 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k | | | Stav k | |
|---|----------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| | 1.1.2022 | Tvorba | Použitie | Zrušenie | 31.12.2022 |
| Krátkodobé rezervy | | | | | |
| Zákonné krátkodobé rezervy, z toho: | 330 727 | 153 119 | 330 727 | 0 | 153 119 |
| Nevyčerpané dovolenky | 330 727 | 153 119 | 330 727 | 0 | 153 119 |
| Ostatné krátkodobé rezervy, z toho: | 383 975 | 922 245 | 383 975 | 0 | 922 245 |
| na EKO záväzky | 56 357 | 0 | 56 357 | 0 | 0 |
| dohad na odmenu po schválení RP súdom | 0 | 300 000 | 0 | 0 | 300 000 |
| odmeny dizajnéri | 11 369 | 0 | 11 369 | 0 | 0 |
| dohad na úroky z omeškania prihlásené do reštrukturalizačného konania | 0 | 267 000 | 0 | 0 | 267 000 |
| poradenstvo | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 100 000 |
| účtovníctvo | 8 614 | 2 030 | 8 614 | 0 | 2 030 |
| audit | 13 400 | 10 500 | 13 400 | 0 | 10 500 |
| očakávané dobropisy vzťahujúce sa k predajom roka 2022 | 274 992 | 114 428 | 274 992 | 0 | 114 428 |
| obratové nájomné | 7 560 | 0 | 7 560 | 0 | 0 |
| energie, nájomné, vyúčtovanie prev. nákladov, úrok, ostatné | 11 683 | 49 712 | 11 683 | 0 | 49 712 |
| dohad na odstupné - predajne zatvorené v r. 2023 | 0 | 78 575 | 0 | 0 | 78 575 |
| Spolu | 714 702 | 1 075 364 | 714 702 | 0 | 1 075 364 |

5. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov k 31. decembru 2023 (aj k 31. decembru 2022) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov veriteľa | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v mene EUR | |
|--|------|----------------|------------------|------------------------|------------------|
| | | | | k | k |
| | | | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Dlhodobé bankové úvery, z toho: | | | | 3 144 805 | 0 |
| S00144/2021_MR TB (splátkový nekomitovaný úver, financovanie investičných potrieb) | EUR | 0%* | 31.12.2027 | 2 130 075 | 0 |
| 9001918 SLSP (preklenovací splátkový úver, nákup baliacej linky) | EUR | 0%* | 31.12.2027 | 69 547 | 0 |
| 211325/OV12102017 Citibank Europe (krátkodobé financovanie, prevádzkové potreby) | EUR | 0%* | 31.12.2027 | 706 101 | 0 |
| Uplatnená banková záruka TB | EUR | 0%* | 31.12.2027 | 239 082 | 0 |
| Krátkodobé bankové úvery, z toho: | | | | 753 771 | 4 537 010 |
| S00144/2021_MR TB (splátkový nekomitovaný úver, financovanie investičných potrieb) | EUR | 0%* | 31.12.2024 | 456 445 | 3 042 964 |
| 9001918 SLSP (preklenovací splátkový úver, nákup baliacej linky) | EUR | 0%* | 31.12.2024 | 14 903 | 152 289 |
| 211325/OV12102017 Citibank Europe (krátkodobé financovanie, prevádzkové potreby) | EUR | 0%* | 31.12.2024 | 226 961 | 998 011 |
| Uplatnená banková záruka TB | EUR | 0%* | 31.12.2024 | 51 232 | 341 546 |
| Účet kreditnej karty TB | EUR | ** | 45 dní | 4 230 | 2 035 |
| Prečerpanie debetných účtov | EUR | ** | 45 dní | 0 | 165 |
| Spolu | | | | 3 898 576 | 4 537 010 |

*Záväzky, ktoré vyplývajú z bankového financovania z nasledovných zmluvných vzťahov:

- S00144/2021_MR TB
- 9001918 SLSP
- 211325/OV12102017 Citibank Europe a
- uplatnenej bankovej záruky TB

vstúpili do reštrukturalizácie, preto nie sú od prihlásenia do reštrukturalizácie úročené a ich splatenie sa od schválenia reštrukturalizačného plánu v marci 2023 riadi dohodami s bankami vyplývajúcimi z tohto plánu, pričom miera uspokojenia bude 100%.

** podľa platného sadzobníka

Všetky bankové úvery k 31. decembru 2023 boli zabezpečené. Prehľad zabezpečenia bankových úverov k 31. decembru 2023 (aj k 31. decembru 2022) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Forma zabezpečenia | Forma zabezpečenia |
|---|---|--|
| | k 31. decembru 2023 | k 31. decembru 2022 |
| S00144/2021 TB (štruktúrovaný KTK úver, na úhradu záväzkov a prevádzkových potrieb) | Dohoda o ručení | Dohoda o ručení |
| | Záložné právo na pohľadávky | Záložné právo na pohľadávky |
| 9001918 SLSP (preklenovací splátkový úver, nákup baliacej linky) | Globálne záložné právo na hnuiteľný majetok (vrátane zásob) | Globálne záložné právo na hnuiteľný majetok (vrátane zásob) |
| | - | Zmluva o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva k obstarávanému hnuiteľnému majetku |
| 211325/OV12102017 Citibank Europe (krátkodobé financovanie, prevádzkové potreby) | Záložné právo na pohľadávky | Záložné právo na pohľadávky |
| | Záložné právo na zostatok na bankovom účte | Záložné právo na zostatok na bankovom účte |
| 211325/OV12102017 Citibank Europe (krátkodobé financovanie, prevádzkové potreby) | v Citibank Europe plc | v Citibank Europe plc |
| | Globálne záložné právo na hnuiteľný majetok (vrátane zásob) | Globálne záložné právo na hnuiteľný majetok (vrátane zásob) |
| | Zmenka s avalom | Zmenka s avalom |

Hlavné financujúce banky Tatra banka a.s. a Citibank Europe plc majú uzatvorenú Zmluvu o výkone práv, ktorá hovorí o metodike delby kolaterálu. V registri záložných práv je uvedené záložné právo voči Citibank Europe plc vo výške maximálnej hodnoty istiny, t.j. 5,5 mil. EUR a záložné právo voči Tatra banka a.s. vo výške maximálnej hodnoty istiny, t.j. 15 mil. EUR.

Podľa zmluvných podmienok s bankami podliehali úvery Spoločnosti určitým minimálnym stanoveným ukazovateľom. Nakoľko Spoločnosť v roku 2022 vstúpila do reštrukturalizácie, k 31. decembru 2022 tieto ukazovatele plniť nemusela. Vzhľadom na to, že 2. marca 2023 bol schválený reštrukturalizačný plán Spoločnosti, ktorého súčasťou je aj článok VII – Udržiavanie úrovne zabezpečenia pohľadávok, je určená minimálna hodnota zálohu a povinný platobný styk cez financujúce banky. Tieto ukazovatele Spoločnosť po nadobudnutí účinnosti plánu v roku 2023 musí reportovať na kvartálnej báze, pričom Spoločnosť podmienky financujúcich bánk plní.

6. Závazky z finančného prenájmu (Spoločnosť je nájomca)

Dohodnuté platby vyplývajúce z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k 31.12.2023 | | | Stav k 31.12.2022 | | |
|-----------------|-------------------------|--|--------------------|-------------------------|--|--------------------|
| | Splatnosť | | | Splatnosť | | |
| | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov |
| Istina | 195 876 | 375 473 | - | 310 887 | 571 323 | - |
| Finančný náklad | 14 638 | 11 020 | - | 20 308 | 25 658 | - |

| | | | | | | |
|--------------|----------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------|
| Spolu | 210 514 | 386 493 | - | 331 195 | 596 981 | - |
|--------------|----------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------|

Závazky z finančného prenájmu sú zabezpečené (k 31. decembru 2023 aj k 31. decembru 2022) zmluvami o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva k predmetu prenájmu.

7. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v mene EUR | |
|---|------|-------------------|---------------------|------------------------|------------------|
| | | | | k 31.12.2023 | k 31.12.2022 |
| Dlhodobé pôžičky a výpomoci, z toho: | | | | 7 272 178 | 0 |
| Pôžička od investora | EUR | 7% | 30.11.2025 | 5 218 089 | 0 |
| Privátny investor 1 | EUR | 0* | 31.12.2027 | 924 896 | 0 |
| Privátny investor 2 | EUR | 0* | 31.12.2027 | 23 918 | 0 |
| Privátny investor 3 | EUR | 0* | 31.12.2027 | 47 837 | 0 |
| Privátny investor 4 | EUR | 0* | 31.12.2027 | 1 052 871 | 0 |
| Tatra leasing | EUR | 8,46% | 4.11.2026 | 4 566 | 0 |
| Krátkodobé pôžičky, z toho: | | | | 93 467 | 618 768 |
| Something Different (Europe) Ltd - istina | EUR | 0* | 30.6.2022 | 0 | 580 000 |
| Something Different (Europe) Ltd - úrok | EUR | 0* | 30.6.2022 | 0 | 38 768 |
| Pôžička od investora - krátkodobá časť dlhodobého úveru | EUR | 7% | 31.12.2024 | 93 467 | 0 |
| Krátkodobé finančné výpomoci, z toho: | | | | 439 183 | 4 538 943 |
| Privátny investor 1 | EUR | 0* | 31.12.2024 | 198 192 | 2 000 000 |
| Privátny investor 2 | EUR | 0* | 31.12.2024 | 5 125 | 50 000 |
| Privátny investor 3 | EUR | 0* | 31.12.2024 | 10 251 | 100 000 |
| Privátny investor 4 | EUR | 0* | 31.12.2024 | 225 615 | 2 300 000 |
| úroky | | | | 0 | 88 943 |
| Spolu | | | | 7 804 828 | 5 157 711 |

*Závazky, ktoré vyplývajú z pôžičiek od prepojených účtovných jednotiek a z finančných pôžičiek výpomocí od súčasných reštrukturalizačného plánu, preto sa im predlžil dátum splatnosti a nie sú od prihlásenia do reštrukturalizácie úročené.

Na základe reštrukturalizačného plánu bola splatnosť krátkodobej pôžičky od SOMETHING DIFFERENT Ltd. predĺžená do 31. januára 2028, pričom miera uspokojenia bude 1%.

Dňa 23. decembra 2022 bola podpísaná Zmluva o konvertibilnom úvere, pričom v priebehu roka 2023 Spoločnosť načerpala tri tranže z tohto úveru výške 5 mil. EUR. Zo zmluvy o konvertibilnom úvere pre Spoločnosť vyplývajú nasledovné skutočnosti a povinnosti súvisiace so správou a riadením Spoločnosti a definovaním práv Investora:

- v súlade s § 141 Zákona o konkurze a reštrukturalizácii úver poskytnutý na základe tejto zmluvy predstavuje nový úver, t.j. v prípade vyhlásenia konkurzu na majetok Spoločnosti by sa pohľadávka z tohto úveru v nezabezpečenom rozsahu uspokojovala zo všeobecnej podstaty pred inými nezabezpečenými pohľadávkami,
- nový úver je zabezpečený: a) záložným právom na obchodný podiel Satori holding s. r. o. v Spoločnosti (Pozn. I. 8), b) záložným právom na budúci obchodný podiel, ktorý môže Satori holding s. r. o. nadobudnúť, c) právami Satori holding, ktoré má ako spoločník Spoločnosti
- možnosť získania financovania vo viacerých tranžách pri splnení určitých podmienok do max. výšky 10 mil. EUR,
- konečná splatnosť úveru je definovaná na 31. marca 2026,
- výška vlastníckych podielov investorov (ktorých zastrešuje Investor) v Spoločnosti bude závisieť na jej finančných výsledkoch v budúcich rokoch. Čím vyššia bude hodnota Spoločnosti

- v momente splatnosti nového úveru, tým vyšší podiel v Spoločnosti získa zakladateľ a súčasný vlastník Spoločnosti Jaroslav Chrapko a naopak,
- v súlade so zmluvou o konvertibilnom úvere je Spoločnosť povinná plniť viacero informačných a reportovacích povinností, je povinná vykonávať podnikateľskú činnosť v súlade so schváleným obchodným plánom a rozpočtom, požiadať Investora o schválenie zmien v obchodnom pláne a rozpočte, zriadiť dozornú radu, pokiaľ o to Investor požiada, Investor je oprávnený rozhodovať o viacerých skutočnostiach (napr. odmene štatutárneho orgánu, rozpočtových výdavkoch nad stanovenú hranicu, rozhodovať o nakladaní s majetkom Spoločnosti nad stanovenú hranicu, schvaľovať zmluvy o úveroch a pôžičkách, atď.,
 - v súlade so zmluvou o konvertibilnom úvere má Investor právo veta v prípade zmien v kľúčových dokumentoch Spoločnosti a v určitých kľúčových transakciách (napr. prevody obchodných podielov, zmeny základného imania, zmena štatutárneho orgánu Spoločnosti, menovanie audítora, schvaľovanie zmlúv s prepojenými osobami a iné),
 - je definovaný tzv. cross-default, porušenie povinností voči ostatným veriteľom z titulu finančného dlhu,
 - Spoločnosť sa nesmie stať insolventná,
 - porušenie vyššie definovaných povinností a ďalších povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o konvertibilnom úvere súvisiacich so správou a riadením Spoločnosti a právami Investora sa považuje za podstatné porušenie Zmluvy o konvertibilnom úvere, ibaže je možné ich odstrániť a boli odstránené v stanovenej lehote.

8. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Výdavky budúcich období krátkodobé | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho: | 322 799 | 281 693 |
| darčekové kupóny | 9 714 | 23 053 |
| spätný leasing | 3 265 | 5 400 |
| objednávky na prelome roka (objednané pred 31.12., doručené po 31.12.) | 309 820 | 253 240 |
| Spolu | 322 799 | 281 693 |

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho: | 40 372 162 | 60 539 294 |
| Tržby za vlastné výrobky | 0 | 0 |
| Tržby z predaja služieb | 3 624 541 | 5 659 115 |
| Tržby za tovar | 36 747 621 | 54 880 179 |
| Výnosy zo zákazky | 0 | 0 |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | 0 | 0 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 0 | 0 |
| Čistý obrat celkom | 40 372 162 | 60 539 294 |

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastný tovar a služby v členení podľa hlavných distribučných kanálov a geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Oblasť odbytu | Tovar | | Služby | | Spolu | |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| AT | 958 545 | 1 288 841 | 69 532 | 124 642 | 1 028 077 | 1 413 483 |
| BE | 507 951 | 660 584 | 40 956 | 46 014 | 548 907 | 706 597 |
| BG | 785 818 | 567 267 | 102 235 | 65 142 | 888 053 | 632 408 |
| CZ | 9 565 195 | 16 664 272 | 956 450 | 1 751 671 | 10 521 645 | 18 415 943 |
| DE | 9 277 434 | 13 228 186 | 752 509 | 1 215 351 | 10 029 943 | 14 443 537 |
| DK | 10 890 | 67 080 | 950 | 6 253 | 11 840 | 73 333 |
| ES | 212 532 | 305 617 | 28 302 | 45 459 | 240 834 | 351 076 |
| FI | 3 526 | 36 909 | 505 | 3 945 | 4 031 | 40 854 |
| FR | 2 786 135 | 3 427 837 | 400 235 | 578 244 | 3 186 370 | 4 006 081 |
| GB | -77 | 145 184 | 0 | 19 623 | -77 | 164 808 |
| HR | 482 161 | 294 480 | 72 186 | 29 969 | 554 347 | 324 449 |
| HU | 2 499 260 | 2 614 389 | 334 857 | 384 631 | 2 834 117 | 2 999 020 |
| IE | 4 564 | 31 636 | 579 | 4 752 | 5 143 | 36 388 |
| IT | 1 012 559 | 1 512 412 | 121 565 | 209 239 | 1 134 124 | 1 721 651 |
| NL | 629 293 | 820 830 | 78 992 | 116 236 | 708 285 | 937 066 |
| PL | 1 340 981 | 2 085 048 | 153 379 | 270 239 | 1 494 360 | 2 355 287 |
| PT | 10 516 | 152 888 | 1 139 | 12 769 | 11 655 | 165 657 |
| RO | 771 980 | 1 147 625 | 112 623 | 178 995 | 884 603 | 1 326 620 |
| SE | 4 502 | 36 360 | 553 | 3 567 | 5 055 | 39 927 |
| SI | 973 434 | 1 594 396 | 104 321 | 163 186 | 1 077 755 | 1 757 582 |
| SK | 2 528 892 | 4 037 854 | 275 734 | 420 886 | 2 804 626 | 4 458 739 |
| UK | -4 | -23 | 0 | 0 | -4 | -23 |
| US | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu ONLINE | 34 366 087 | 50 719 672 | 3 607 602 | 5 650 812 | 37 973 689 | 56 370 484 |
| OFFLINE | 145 870 | 1 938 987 | 0 | 10 | 145 870 | 1 938 997 |
| WHOLESALE | 955 473 | 2 083 188 | 16 939 | 8 293 | 972 412 | 2 091 481 |
| Marketplaces | 1 280 191 | 138 332 | 0 | 0 | 1 280 191 | 138 332 |
| Tržby spolu | 36 747 621 | 54 880 179 | 3 624 541 | 5 659 115 | 40 372 162 | 60 539 294 |

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|----------------|
| Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho: | 0 | 151 041 |
| Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku - software | 0 | 151 041 |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | 10 550 729 | 285 753 |
| Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 12 568 | 26 363 |
| Výnosy z predaja materiálu | 18 738 | 0 |
| Odpis záväzkov | 10 409 165 | 0 |
| Prebytky na zásobách zistené pri inventarizácii | 43 475 | 123 692 |
| Ostatné | 66 783 | 135 698 |
| Finančné výnosy, z toho: | 122 361 | 204 389 |
| Kurzové zisky | 93 437 | 186 532 |
| Výnosové úroky, z toho: | 28 924 | 17 857 |
| <i>Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek</i> | 17 578 | 17 853 |
| Ostatné | 11 346 | 4 |
| Spolu | 10 673 090 | 641 183 |

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 21 873 578 | 33 756 245 |
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | 29 400 | 27 312 |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 29 400 | 22 532 |
| iné uisťovacie audítorské služby | 0 | 0 |
| súvisiace audítorské služby | 0 | 4 500 |
| daňové poradenstvo | 0 | 0 |
| ostatné neaudítorské služby | 0 | 280 |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i> | <i>21 844 178</i> | <i>33 728 933</i> |
| Opravy a údržba | 215 679 | 305 512 |
| Prepravné | 3 942 748 | 6 521 286 |
| Dropshipping | 0 | 76 245 |
| Operatívny nájom | 783 732 | 1 147 571 |
| Nájomné | 1 477 917 | 2 014 106 |
| Právne, ekonomické a iné poradenstvo | 1 346 914 | 1 209 323 |
| Náklady na reklamu a marketing | 12 040 457 | 19 688 427 |
| Cestovné | 17 875 | 11 238 |
| Náklady na IT | 744 504 | 700 946 |
| Personálny leasing | 500 900 | 697 955 |
| Fulfillment fee | 391 020 | 37 216 |
| Ostatné | 382 432 | 1 319 108 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 15 762 003 | 25 876 321 |
| Náklady na predaný tovar | 11 794 340 | 21 893 164 |
| Tvorba opravnej položky k zásobám | 1 536 182 | 0 |
| Spotreba materiálu | 641 884 | 365 394 |
| Spotreba energie | 163 624 | 329 822 |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam | -262 332 | 587 542 |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku | 133 056 | -960 628 |
| Odpisy dlhodobého majetku | 1 340 736 | 1 348 541 |
| Odpis zmarenej investície | 126 908 | 960 628 |
| Zmluvné pokuty a penále | 16 899 | 553 548 |
| Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 9 156 | 30 648 |
| Zostatková cena predaného materiálu | 4 198 | 0 |
| Dary | 4 655 | 92 443 |
| Odpis pohľadávky | 26 954 | 1 422 |
| Manká a škody | 146 733 | 204 575 |
| Ostatné | 79 010 | 184 328 |
| Finančné náklady, z toho: | 1 041 661 | 1 804 526 |
| Kurzové straty | 100 153 | 210 978 |
| Nákladové úroky, z toho: | 332 973 | 182 583 |
| <i>Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky</i> | 0 | 11 664 |
| Bankové poplatky | 608 535 | 961 512 |
| Opravná položka k finančnému majetku | 0 | 449 453 |

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Osobné náklady, z toho: | 5 323 422 | 9 868 303 |
| Mzdy | 3 819 494 | 6 904 515 |
| Sociálne poistenie | 888 236 | 1 638 553 |
| Zdravotné poistenie | 431 351 | 731 604 |
| Zákonné sociálne náklady | 171 807 | 419 258 |
| Ostatné sociálne náklady | 12 534 | 174 373 |

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

| Názov položky | Stav k 31.12.2022 | Zaučtovaná do vlastného imania | Zaučtované do výkazu ziskov a strát | Stav k 31.12.2023 |
|---|----------------------|--------------------------------------|---|----------------------|
| Dlhodobý majetok | 1 836 999 | - | 668 195 | 2 505 194 |
| Zásoby | 18 000 | - | 1 536 182 | 1 554 182 |
| Rezervy | 895 212 | - | -470 341 | 424 871 |
| Závazky | 907 804 | - | -733 073 | 174 731 |
| Daňová strata | 8 202 172 | - | 2 241 377 | 10 443 549 |
| Zmarená investícia | 933 945 | - | -320 210 | 613 735 |
| Celkom | 12 794 132 | - | 2 922 130 | 15 716 262 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 21% | 21% | 21% | 21% |
| Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný | 2 686 768 | - | 613 648 | 3 300 415 |
| Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná | - | - | - | - |

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2023 | | | 2022 | | |
|---|------------------|------------|-----------|-------------------|----------------|-----------|
| | Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | Daň v % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 7 044 591 | | | -9 840 024 | | |
| teoretická daň | | 1 479 364 | -21% | | -2 066 405 | 21% |
| Daňovo neuznané náklady | 902 619 | 189 550 | 3% | 643 332 | 135 100 | 1% |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -10 869 341 | -2 282 562 | 32% | - | - | - |
| Vplyv opravy významných chýb minulých účtovných období na odloženú daň (Pozn. II r) | - | - | - | -3 615 048 | -759 160 | -8% |
| Vplyv nezaúčtovanej odloženej daňovej pohľadávky | 2 922 132 | 613 648 | 9% | 13 779 622 | 2 893 720 | 29% |
| Zrážková daň | 4 455 | 935 | 0% | - | - | - |
| Spolu | | 935 | 0% | | 203 255 | 2% |
| Splatná daň z príjmov | | 935 | 0% | | - | |
| Odložená daň z príjmov | | - | - | | 203 255 | 2% |
| Celková daň z príjmov | | 935 | 0% | | 203 255 | 2% |

Spoločnosť k 31. decembru 2023 (aj k 31. decembru 2022) vygenerovala daňovú stratu. Spoločnosť sa z dôvodu opatrnosti rozhodla neúčtovať k 31. decembru 2023 (a k 31. decembru 2022) o odloženej daňovej pohľadávke.

| Názov položky | Stav k 31.12.2022 | Stav k 31.12.2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala | 2 686 768 | - |
| Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach | - | - |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka | 15 716 262 | 12 794 132 |
| Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov | - | - |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov | - | - |
| Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov | - | - |

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

| Názov položky | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Prenajatý majetok (ročné výnosy z prenájmu) | 4 935 | 0 |
| Majetok v nájme (ročné náklady - operatívny prenájom) | 2 261 649 | 3 161 677 |

Spoločnosť si formou operatívneho leasingu prenajíma najmä skladovacie priestory, kancelárske priestory, obchodné priestory a vozidlá. Zmluva na prenájom hlavných skladovacích priestorov v Senci je uzavretá na dobu určitú do 28. júna 2026. Zmluvy na prenájom kancelárskych priestorov sú uzavreté na dobu určitú, pričom je možné ich v prípade potreby predĺžovať. Hodnota ročného nájomného na prenájom skladových priestorov (2023: 1 038 tis. EUR, 2022: 1 030 tis. EUR) predstavuje najväčšiu časť nákladov na prenájom.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

| Charakteristika transakcie | Spriaznená osoba | 2023 | 2022 |
|--|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Predaj zásob | Dcérska spoločnosť | 0 | 314 837 |
| Predaj služieb | Ostatné spriaznené strany | 2 664 | 0 |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | Ostatné spriaznené strany | 2 271 | 0 |
| Nákup služieb | Materská spoločnosť | 0 | 38 925 |
| | Dcérska spoločnosť | 0 | 76 245 |
| | Ostatné spriaznené strany | 0 | 17 500 |
| Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek | Materská spoločnosť | 6 333 | 2 796 |
| | Dcérska spoločnosť | 0 | 456 |
| | Kľúčový manažment | 9 482 | 14 601 |
| | Ostatné spriaznené strany | 1 763 | 0 |
| Nákladové úroky z prijatých pôžičiek | Dcérska spoločnosť | 0 | 11 664 |
| | | Stav k | Stav k |
| | Spriaznená osoba | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Závazky z obchodného styku | Materská spoločnosť | 20 678 | 18 360 |
| Pohľadávky z obchodného styku (pred opr. položkou) | Dcérska spoločnosť | 1 166 321 | 1 191 728 |
| Poskytnuté pôžičky (pred opr. položkou) | Materská spoločnosť | 229 549 | 73 636 |
| | Kľúčový manažment | 481 381 | 396 716 |
| | Ostatné spriaznené strany | 57 032 | 0 |
| Prijaté pôžičky | Dcérska spoločnosť | 5 925 | 618 768 |
| Ostatné pohľadávky | Kľúčový manažment | 210 | 137 889 |
| | Ostatné spriaznené strany | 2 613 | 0 |

K pohľadávke z obchodného styku k 31. decembru 2023 v sume 1 166 321 EUR (k 31. decembru 2022: 1 191 728 EUR je vytvorená 100% opravná položka, nakoľko bola prihlásená do konkurzu.

Prijmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

| Názov položky | štatut.orgán | | dozorný orgán | | iný orgán | | Spolu | |
|--|----------------|----------------|---------------|----------|-----------|----------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie | 46 000 | 59 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 46 000 | 59 000 |
| Výška poskytnutých záruk alebo iných zabezpečení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia | 481 381 | 396 716 | 0 | 0 | 0 | 0 | 481 381 | 396 716 |
| Iné | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 527 381 | 455 716 | 0 | 0 | 0 | 0 | 527 381 | 455 716 |

Konateľ Spoločnosti poberal od júla 2022 príjmy za výkon svojej funkcie. V účtovnom období od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023, ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022, neboli konateľovi poskytnuté žiadne záruky alebo iné formy zabezpečenia. K 31. decembru 2020 bola konateľovi poskytnutá krátkodobá úročená pôžička v celkovej výške 45 477 EUR. Pôžička bola splatná 31. augusta 2021 a úročená úrokovou sadzbou 6% p.a. V auguste 2021 došlo k predĺženiu splatnosti do 31. augusta 2022 a navýšeniu limitu. V rámci reštrukturalizácie bol schválený nový splátkový kalendár, kde došlo k predĺženiu splatnosti do 1. augusta 2058. K 31. decembru 2023 predstavuje celková pôžička sumu 481 381 EUR (k 31. decembru 2022: 396 716 EUR).

VIII. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

| Položka vlastného imania | Stav k | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k |
|---|--------------------|------------------|----------|-------------|-------------------|
| | 1.1.2023 | | | | 31.12.2022 |
| Základné imanie | 5 000 | 0 | 0 | 0 | 5 000 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 500 | 0 | 0 | 0 | 500 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 2 787 412 | 0 | 0 | 0 | 2 787 412 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -3 615 049 | 0 | 0 | -10 043 279 | -13 658 328 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -10 043 279 | 7 043 656 | 0 | 10 043 279 | 7 043 656 |
| Vlastné imanie spolu | -10 865 416 | 7 043 656 | 0 | 0 | -3 821 760 |

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

| Položka vlastného imania | Stav k | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k |
|--|------------------|--------------------|---------------|------------|--------------------|
| | 1.1.2022 | | | | 31.12.2022 |
| Základné imanie | 5 000 | 0 | 0 | 0 | 5 000 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 500 | 0 | 0 | 0 | 500 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (viď časť III. bod 3 poznámok) | 6 387 | 0 | 6 387 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 3 973 780 | 0 | 80 000 | -1 106 367 | 2 787 412 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | -3 615 049 | 0 | 0 | -3 615 049 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -1 106 367 | -10 043 279 | 0 | 1 106 367 | -10 043 279 |
| Vlastné imanie spolu | 2 879 300 | -13 658 328 | 86 387 | 0 | -10 865 416 |

Základné imanie Spoločnosti tvoria vklady spoločníkov v celkovej výške 5 000 EUR. Od výšky vkladu spoločníkov sa odvíja výška ich účasti na Spoločnosti. Informácie o spoločníkoch sú uvedené v časti I. bod 8 poznámok. V priebehu roka 2023 nedošlo k zmenám v základnom imaní. Základné imanie Spoločnosti je splatené v plnej výške.

2. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2022

| Názov položky | Vysporiadanie straty za rok 2022 |
|--|----------------------------------|
| Preúčtovanie na neuhradenú stratu minulých rokov | 10 043 279 |
| Spolu | 10 043 279 |

3. Vysporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2023

Štatutárny orgán zatiaľ nerozhodol o vysporiadaní hospodárskeho výsledku za rok 2023. Vedenie Spoločnosti navrhne štatutárnemu orgánu zisk za rok 2023 preúčtovať na úhradu strát minulých účtovných období.

IX. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | 7 044 591 | -9 840 024 |
| <i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i> | | |
| Odpisy dlhodobého majetku | 1 298 345 | 1 348 541 |
| Odpis zásob (Pozn. IV. 5) | 146 733 | 198 864 |
| Odpis pohľadávky (Pozn. IV. 5) | 26 954 | 1 422 |
| Odpis záväzkov z reštrukturalizácie (Pozn. IV. 3) | -10 409 165 | 0 |
| Pohyb opravnej položky k zmarenej investícii (Pozn. III. 1) | 0 | -960 628 |
| Odpis zmarenej investície (Pozn. III. 1) | 0 | 960 628 |
| Likvidácia dlhodobého majetku | 42 391 | 0 |
| Odpis obstarania linky | 126 908 | 0 |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku (Pozn. III. 1 a III. 2) | 133 056 | 0 |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku (Pozn. III. 3) | 0 | 449 453 |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam (Pozn. III. 5) | -262 332 | 587 542 |
| Zmena stavu opravnej položky k zásobám (Pozn. III. 4) | 1 536 182 | 0 |
| Zmena stavu rezerv | -527 714 | 360 662 |
| Úrokové náklady | 332 973 | 182 583 |
| Úrokové výnosy | -28 924 | -17 857 |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku | -3 412 | 4 284 |
| Ostatné nepeňažné operácie | 0 | -13 673 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | -543 414 | -6 738 203 |
| <i>Zmena pracovného kapitálu:</i> | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia | 987 844 | -2 491 818 |
| Úbytok (prírastok) zásob | 1 513 892 | 7 389 971 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia | -3 399 527 | -1 384 706 |
| Prevádzkové peňažné toky | -1 441 205 | -3 224 756 |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Zaplatené úroky | -5 182 | -177 730 |
| Daň z príjmov – vrátený preplatok (+)/úhrada (-) | -935 | 786 253 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | -1 447 322 | -2 616 233 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | -236 506 | -854 672 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | 12 568 | 26 364 |
| Poskytnuté pôžičky spriazneným osobám – prijaté splátky | 0 | 224 485 |
| Poskytnuté pôžičky spriazneným osobám - výdaje | -150 000 | 0 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | -373 938 | -603 823 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Bankové úvery a pôžičky – čerpanie | 0 | 2 848 893 |
| Bankové úvery a pôžičky – splátky | -638 434 | 0 |
| Čerpanie bankovej záruky | 0 | 341 546 |
| Čerpanie pôžičky od investora | 5 000 000 | 0 |
| Krátkodobé finančné výpomoci – čerpanie | 0 | 2 300 000 |
| Finančný lízing a iné financovanie obstarania majetku – splátky | -219 872 | -267 063 |
| Splátky pôžičiek od spriaznených strán | 0 | -57 527 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | 4 141 694 | 5 165 849 |
| Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | 2 320 434 | 1 945 793 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 8 472 608 | 6 526 815 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | 10 793 042 | 8 472 608 |

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- a) peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet (ak je k dispozícii) a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- b) ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.