

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. marcu 2024

### I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Názov a sídlo

Dedoles, s. r. o.  
Košícká 49  
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).

#### 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 22. mája 2024 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

#### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2024 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 2024 do 31. marca 2024 (rok 2024).

Spoločnosť dňa 29.02.2024 oznámila správcovi dane zmenu účtovného obdobia z kalendárneho na hospodársky rok. V súlade s § 3 ods. 5 zákona o účtovníctve pri zmene účtovného obdobia je obdobie od skončenia predchádzajúceho účtovného obdobia do začatia iného účtovného obdobia účtovným obdobím, ktoré je kratšie ako 12 kalendárnych mesiacov, preto Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za obdobie od 1. januára 2024 do 31. marca 2024. Spoločnosť bude aplikovať zmenu od 1. apríla 2024, čo znamená, že po zmene bude hospodárskym rokom, ktorým je obdobie nepretržite za sebou idúcich 12 kalendárnych mesiacov, obdobie od 1. apríla 2024 do 31. marca 2025 (rok 2025).

#### 5. Údaje o skupine

Spoločnosť Satori holding s. r. o. je priamou a aj najvyššou materskou účtovnou jednotkou Spoločnosti a jej dcérskych účtovných jednotiek. Spoločnosť Satori holding s. r. o. k 31. marcu 2024 zatiaľ nezostavila konsolidovanú účtovnú závierku. Sídlo spoločnosti Satori holding s. r. o. je Dr. Bokesa 12, 902 01 Pezinok.

Spoločnosti Dedoles k 31. marcu 2024 podľa zákona o účtovníctve nevznikla povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko nespĺnila veľkostné kritériá definované v zákone o účtovníctve.

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 31.03.2024	Stav k 31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	136	154
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	139	145
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	9	9

## 7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 20.03.2024 spoločnosť BDO Audit, spol. s r. o. ako audítora účtovnej závierky za rok končiaci 31. marca 2024.

## 8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

### Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.03.2024	Stav k 31.12.2023
Konatelia	Jaroslav Chrapko Ján Cifra	Jaroslav Chrapko Ján Cifra (od 25. apríla 2023)

### Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. marcu 2024 a k 31. decembru 2023 bola nasledovná:

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

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. marcu 2024 vykazovala záporné vlastné imanie vo výške 4 801 693 EUR (k 31. decembru 2023: 3 821 760 EUR) a obdobie od 1. januára 2024 do 31. marca 2024 vykázala stratu vo výške 979 935 EUR (za rok 2023 vykázala čistý zisk vo výške 7 043 656 EUR). Zisk v roku 2023 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 k 31. marcu 2024 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 Investorom 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. marcu 2024 (aj 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.

Vedenie Spoločnosti predpokladá, že Spoločnosť v roku 2025 dosiahne prvýkrát zisk na úrovni EBITDA a na konci roka 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.

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 k 31. marcu 2024 splatila reštrukturalizačné splátky (kumulatívne) v celkovej výške 3,48mil. Eur, čo tvorí 19,3% 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 zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné 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) neprevýši 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) neprevýši 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. marcu 2024 (aj k 31. decembru 2023) 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 ťarchu 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 ťarchu účtu 414 Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov a následne na ťarchu 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 zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, 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 nevymožiteľnosti 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 tvorí 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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv 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, audítorské 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 účtovnej 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 nepenažné 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 účtovnej

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 vyrovnáť 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 vykazané 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 prenajatej veci 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 prenajímateľa 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, dobiežka).

#### **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 2024 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 VYSVETLUJÚ 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		Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
	Softvér							
Prvotné ocenenie	0	2 400 919	519 958	0	782 539	375 217	0	4 078 633
Stav k 01.01.2024	0	0	0	0	0	52 323	0	52 323
Prírastky	0	0	0	0	45 331	0	0	45 331
Úbytky	0	45 070	0	0	12 777	-57 847	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.03.2024	0	2 445 989	519 958	0	749 985	369 693	0	4 095 625
Oprávky	0	761 911	306 050	0	273 830	0	0	1 341 791
Stav k 01.01.2024	0	76 975	38 012	0	73 079	0	0	188 066
Prírastky	0	0	0	0	45 331	0	0	45 331
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.03.2024	0	838 886	344 062	0	301 578	0	0	1 484 526
Opravné položky	0	781 961	117 356	0	215 171	301 875	0	1 416 363
Stav 01.01.2024	0	0	0	0	124 467	0	0	124 467
Prírastky	0	16 675	7 478	0	0	0	0	24 153
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.03.2024	0	765 286	109 878	0	339 638	301 875	0	1 516 677
Zostatková hodnota	0	857 047	96 552	0	293 538	73 342	0	1 320 479
Stav k 01.01.2024	0	841 817	66 018	0	108 769	67 818	0	1 084 422
Stav k 31.03.2024	0	841 817	66 018	0	108 769	67 818	0	1 084 422

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>								
Prvotné ocenenie								
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>2 332 929</b>	<b>515 917</b>	<b>0</b>	<b>657 283</b>	<b>403 293</b>	<b>0</b>	<b>3 909 422</b>
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
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>2 400 919</b>	<b>519 958</b>	<b>0</b>	<b>782 539</b>	<b>375 217</b>	<b>0</b>	<b>4 078 633</b>
Opravy								
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>430 591</b>	<b>154 633</b>	<b>0</b>	<b>167 556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>752 780</b>
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
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>761 911</b>	<b>306 050</b>	<b>0</b>	<b>273 830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 341 791</b>
Opravné položky								
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>911 659</b>	<b>147 268</b>	<b>0</b>	<b>206 363</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 265 290</b>
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
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>781 961</b>	<b>117 356</b>	<b>0</b>	<b>215 171</b>	<b>301 875</b>	<b>0</b>	<b>1 416 363</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>990 679</b>	<b>214 016</b>	<b>0</b>	<b>283 364</b>	<b>403 293</b>	<b>0</b>	<b>1 891 352</b>
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>857 047</b>	<b>96 552</b>	<b>0</b>	<b>293 538</b>	<b>73 342</b>	<b>0</b>	<b>1 320 479</b>

Spoločnosť k 31. marcu 2024 (aj k 31. decembru 2023) 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	Poskytnuté preddavky na			Spolu
						Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	DHM	
Prvotné ocenenie									
<b>Stav k 1.1.2024</b>	<b>0</b>	<b>283 235</b>	<b>3 194 700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 445</b>	<b>0</b>	<b>3 491 380</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	3 571	0	0	0	0	0	0	3 571
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.03.2024</b>	<b>0</b>	<b>279 664</b>	<b>3 194 700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 445</b>	<b>0</b>	<b>3 487 809</b>
Oprávky									
<b>Stav k 1.1.2024</b>	<b>0</b>	<b>130 131</b>	<b>1 723 264</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 853 395</b>
Prírastky	0	13 570	152 481	0	0	0	0	0	166 051
Úbytky	0	3 571	0	0	0	0	0	0	3 571
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.03.2024</b>	<b>0</b>	<b>140 130</b>	<b>1 875 745</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 015 875</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 1.1.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>380 498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>380 498</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	42 885	0	0	0	0	0	42 885
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.03.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>337 613</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>337 613</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav k 1.1.2024</b>	<b>0</b>	<b>153 104</b>	<b>1 090 938</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 445</b>	<b>0</b>	<b>1 257 487</b>
<b>Stav k 31.03.2024</b>	<b>0</b>	<b>139 534</b>	<b>981 342</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 445</b>	<b>0</b>	<b>1 134 321</b>

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 predaľky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>352 441</b>	<b>3 084 908</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>79 423</b>	<b>124 370</b>	<b>3 641 142</b>
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
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>283 235</b>	<b>3 194 700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 445</b>	<b>0</b>	<b>3 491 380</b>
Opravy									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>95 546</b>	<b>1 087 117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 182 663</b>
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
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>130 131</b>	<b>1 723 264</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 853 395</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>398 515</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>398 515</b>
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
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>380 498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>380 498</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>256 895</b>	<b>1 599 276</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>79 423</b>	<b>124 370</b>	<b>2 059 964</b>
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>153 104</b>	<b>1 090 938</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 445</b>	<b>0</b>	<b>1 257 487</b>

Spoločnosť k 31. marcu 2024 (aj k 31. decembru 2023) vyhodnotila potrebu opravných položiek 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. marcu 2024 má Spoločnosť poistený dlhodobý hmotný majetok v hodnote 1 134 321 EUR (k 31. decembru 2023: 1 257 487 EUR). Výška poistného krytia k 31. marcu 2024 pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou, požiarom, vodou je do výšky 5 300 000 EUR (k 31. decembru 2023: 5 300 000 EUR) a súbor hnutelného majetku a obstaranie hmotných investícií je poistený do výšky 1 215 500 EUR (k 31. decembru 2023: 1 215 500 EUR).

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

**Dlhodobý hmotný majetok**

	Hodnota k 31.03.2024	Hodnota k 31.12.2023
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 134 321	1 257 487
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:

<b>Dlhodobý finančný majetok</b>	<b>Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ</b>	<b>Spolu</b>
Prvotné ocenenie		
<b>Stav k 1.1.2024</b>	<b>601 453</b>	<b>601 453</b>
Prírastky	0	0
Úbytky	0	0
Presuny	0	0
<b>Stav k 31.03.2024</b>	<b>601 453</b>	<b>601 453</b>
Opravné položky		
<b>Stav k 1.1.2024</b>	<b>601 453</b>	<b>601 453</b>
Prírastky	0	0
Úbytky	0	0
Presuny	0	0
<b>Stav k 31.03.2024</b>	<b>601 453</b>	<b>601 453</b>
Účtovná hodnota		
<b>Stav k 1.1.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stav k 31.03.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

Spoločnosť má dlhodobý finančný majetok umiestnený v dcérskych účtovných jednotkách. Od roku 2022 prebieha 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. marcu 2024 (aj k 31. decembru 2023) v nulovej hodnote.

Ukončenie likvidačného aj konkurzného konania sa predpokladá v priebehu roka 2025.

#### 4. Zásoby

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

Názov položky	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav k 31.03.2024
			z dôvodu zániku opodstatnenosti	z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva	
Tovar	1 554 182	0	112 287	0	1 441 896
<b>Zásoby spolu</b>	<b>1 554 182</b>	<b>0</b>	<b>112 287</b>	<b>0</b>	<b>1 441 896</b>

K zásobám bola k 31. marcu 2024 (aj k 31. decembru 2023) vytvorená opravná položka do výšky ich realizovateľnej hodnoty.

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

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav k 31.12.2023
			z dôvodu zániku opodstatnenosti	z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva	
Tovar	18 000	1 554 182	18 000	0	1 554 182
<b>Zásoby spolu</b>	<b>18 000</b>	<b>1 554 182</b>	<b>18 000</b>	<b>0</b>	<b>1 554 182</b>

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.03.2024	Hodnota k 31.12.2023
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	7 614 212	7 269 575
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 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav k 31.03.2024
			z dôvodu zániku opodstatnenosti	z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva	
<b>Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>20 697</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 790</b>	<b>8 907</b>
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	20 697	0	0	11 790	8 907
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>20 697</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 790</b>	<b>8 907</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>1 221 541</b>	<b>765</b>	<b>23 137</b>	<b>0</b>	<b>1 199 169</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 166 321	0	23 137	0	1 143 183
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	55 221	765	0	0	55 986
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>153 035</b>	<b>3 559</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>156 594</b>
Iné pohľadávky	153 035	3 559	0	0	156 594
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 374 576</b>	<b>4 324</b>	<b>23 137</b>	<b>0</b>	<b>1 355 763</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobia sú uvedené 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 vyraďenia majetku z účtovníctva	
<b>Dlhodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>27 906</b>	<b>0</b>	<b>7 209</b>	<b>0</b>	<b>20 697</b>
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	27 906	0	7 209	0	20 697
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>27 906</b>	<b>0</b>	<b>7 209</b>	<b>0</b>	<b>20 697</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>1 229 272</b>	<b>41 145</b>	<b>25 407</b>	<b>23 468</b>	<b>1 221 542</b>
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
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>425 836</b>	<b>31 320</b>	<b>304 121</b>	<b>0</b>	<b>153 035</b>
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
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 655 108</b>	<b>72 465</b>	<b>329 528</b>	<b>23 468</b>	<b>1 374 577</b>

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti k 31. marcu 2024 aj k 31. decembru 2023. K 31. decembru 2023 k nim bola tvorená opravná položka z dôvodu diskontovania nominálnej hodnoty pohľadávok na ich súčasnú hodnotu pri poskytnutých dlhodobých zábezpekách/depozitoch. K 31. marcu 2024 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. marcu 2024 (aj k 31. decembru 2023) vytvorená opravná položka do výšky ich realizovateľnej hodnoty.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. marcu 2024 (pred opravnou položkou) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>1 553 506</b>	<b>1 328 468</b>	<b>2 881 974</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	1 143 183	1 143 183
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 553 506	185 285	1 738 791
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>197 302</b>	<b>177 623</b>	<b>374 925</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	160 472	0	160 472
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	20 492	0	20 492
Daňové pohľadávky a dotácie	7 294	0	7 294
Iné pohľadávky	9 044	177 623	186 667
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 750 808</b>	<b>1 506 091</b>	<b>3 256 899</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>2 692 703</b>	<b>1 376 756</b>	<b>4 069 459</b>
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
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>171 144</b>	<b>183 150</b>	<b>354 294</b>
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
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 863 847</b>	<b>1 559 906</b>	<b>4 423 753</b>

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 31.03.2024	Stav k 31.12.2023
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	3 076 248	3 992 547
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 31.03.2024	k 31.12.2023
<b>Dlhodobé pôžičky, z toho:</b>				<b>589 803</b>	<b>592 670</b>
Spoločník Spoločnosti	EUR	6%	1.8.2058	391 179	392 088
Spoločník Spoločnosti	EUR	6%	1.8.2058	76 803	76 981
Satori holding s.r.o.	EUR	6%	1.8.2058	72 609	72 777
Jaroslav Chrapko starší	EUR	6%	1.6.2031	49 212	50 823
<b>Krátkodobé pôžičky, z toho:</b>				<b>163 567</b>	<b>162 218</b>
Spoločník Spoločnosti	EUR	6%	1.8.2058	5 257	4 348
Spoločník Spoločnosti	EUR	6%	1.8.2058	1 032	854
Satori holding s.r.o.	EUR	6%	1.8.2058	976	807
Jaroslav Chrapko starší	EUR	6%	1.6.2031	6 302	6 209
Satori holding s.r.o.	EUR	6%	2.7.2024	150 000	150 000
<b>Poskytnuté pôžičky spolu</b>				<b>753 370</b>	<b>754 888</b>

## 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. marcu 2024 a k 31. decembru 2023 voľne disponovať.

## 9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<b>Opis položky časového rozlíšenia</b>	<b>Stav k 31.03.2024</b>	<b>Stav k 31.12.2023</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>294 946</b>	<b>349 599</b>
Objednávky vyexpedované v BUO, ale doručené až v nasledujúcom UO	34 878	101 499
Nájmy	107 468	114 264
Poistenie	15 336	7 896
IT	74 182	89 140
Marketing	31 174	10 128
Ostatné	31 908	26 672
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>5 029</b>	<b>0</b>
Ostatné	5 029	0
<b>Spolu</b>	<b>299 975</b>	<b>349 599</b>

## 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	K 31.03.2024	2023
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>62 331</b>	<b>60 742</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 428	19 697
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>4 428</b>	<b>19 697</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>5 501</b>	<b>18 108</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>61 258</b>	<b>62 331</b>

### 3. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2024:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>5 734 481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 734 481</b>
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	26 603	0	0	26 603
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	5 707 878	0	0	5 707 878
<b>Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>8 455 163</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 455 163</b>
Ostatné dlhodobé záväzky	0	7 267 051	0	0	7 267 051
Záväzky zo sociálneho fondu	0	61 258	0	0	61 258
Iné dlhodobé záväzky	0	1 126 854	0	0	1 126 854
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>14 189 644</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 189 644</b>
<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 325 879</b>	<b>0</b>	<b>3 325 879</b>
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	3 325 879	0	3 325 879
<b>Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 651 731</b>	<b>0</b>	<b>1 651 731</b>
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	1 754	0	1 754
Záväzky voči zamestnancom	0	0	232 675	0	232 675
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	200 871	0	200 871
Daňové záväzky a dotácie	0	0	663 306	0	663 306
Iné záväzky	0	0	553 125	0	553 125
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 977 610</b>	<b>0</b>	<b>4 977 610</b>

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	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
<b>Dlhodobé závazky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>6 266 237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 266 237</b>
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	26 603	0	0	26 603
Ostatné závazky z obchodného styku	0	6 239 634	0	0	6 239 634
<b>Ostatné dlhodobé závazky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>8 620 608</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 620 608</b>
Ostatné dlhodobé závazky	0	7 317 700	0	0	7 317 700
Závazky zo sociálneho fondu	0	62 331	0	0	62 331
Iné dlhodobé závazky	0	1 240 577	0	0	1 240 577
<b>Dlhodobé závazky spolu</b>	<b>0</b>	<b>14 886 845</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 886 845</b>
<b>Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 744 164</b>	<b>8 224</b>	<b>4 752 388</b>
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	4 744 164	8 224	4 752 388
<b>Ostatné krátkodobé závazky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 957 048</b>	<b>0</b>	<b>3 957 048</b>
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 závazky a dotácie	0	0	2 968 715	0	2 968 715
Iné závazky	0	0	565 783	0	565 783
<b>Krátkodobé závazky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 701 212</b>	<b>8 224</b>	<b>8 709 436</b>

Spoločnosť eviduje k 31. marcu 2024 aj k 31. decembru 2023 krátkodobé závazky po lehote splatnosti, ktoré boli na základe účinného reštrukturalizačného plánu reklasifikované do splatných krátkodobých aj dlhodobých záväzkov a budú splácané nasledujúcich 5 rokov, resp. odpísané v súlade s plánom.

#### 4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok končiaci 31. marca 2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2024				31.3.2024
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>547 650</b>	<b>260 612</b>	<b>149 582</b>	<b>17 132</b>	<b>641 548</b>
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	122 778	129 348	122 778	0	129 348
Nevyčerpané dovolenky	122 778	129 348	122 778	0	129 348
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>424 872</i>	<i>131 264</i>	<i>26 804</i>	<i>17 132</i>	<i>512 200</i>
Dohad na odmenu po schválení RP súdom	203 287	0	24 179	0	179 108
účetníctvo	7 224	4 483	2 625	60	9 022
Audit	17 640	17 640	0	0	35 280
očakávané dobropisy vzťahujúce sa k predajom bežné a predchádzajúce obdobie energie, nájomné, vyúčtovanie prev. nákladov, úrok, ostatné	109 888	13 586	0	0	123 474
IT a poplatky za platobné brány	21 161	8 278	0	1 400	28 039
Ostatné	65 672	2 520	0	15 672	52 520
	0	84 757	0	0	84 757
<b>Rezervy spolu</b>	<b>547 650</b>	<b>260 613</b>	<b>149 582</b>	<b>17 132</b>	<b>641 548</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

## 5. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov k 31. marcu 2024 (aj k 31. decembru 2023) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov veriteľa	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v mene EUR	
				k	k
				31.03.2024	31.12.2023
<b>Dlhodobé bankové úvery, z toho:</b>				<b>2 920 176</b>	<b>3 144 805</b>
S00144/2021_MR TB (splátkový nekomitovaný úver, financovanie investičných potrieb)	EUR	0%*	31.12.2027	1 977 926	2 130 075
9001918 SLSP (preklenovací splátkový úver, nákup baliacej linky)	EUR	0%*	31.12.2027	64 579	69 547
211325/OV12102017 Citibank Europe (krátkodobé financovanie, prevádzkové potreby)	EUR	0%*	31.12.2027	655 666	706 101
Uplatnená banková záruka TB	EUR	0%*	31.12.2027	222 005	239 082
<b>Krátkodobé bankové úvery, z toho:</b>				<b>771 446</b>	<b>753 771</b>
S00144/2021_MR TB (splátkový nekomitovaný úver, financovanie investičných potrieb)	EUR	0%*	31.12.2024	494 482	456 445
9001918 SLSP (preklenovací splátkový úver, nákup baliacej linky)	EUR	0%*	31.12.2024	16 145	14 903
211325/OV12102017 Citibank Europe (krátkodobé financovanie, prevádzkové potreby)	EUR	0%*	31.12.2024	201 743	226 961
Uplatnená banková záruka TB	EUR	0%*	31.12.2024	55 501	51 232
Účet kreditnej karty TB	EUR	**	45 dní	3 533	4 230
Prečerpanie debetných účtov	EUR	**	45 dní	42	0
<b>Spolu</b>				<b>3 691 622</b>	<b>3 898 576</b>

\*Závazky, 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. marcu 2024 boli zabezpečené. Prehľad zabezpečenia bankových úverov k 31. marcu 2024 (aj k 31. decembru 2023) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Forma zabezpečenia k 31. marcu 2024	Forma zabezpečenia k 31. decembru 2023
S00144/2021 TB (štruktúrovaný KTK úver, na úhradu záväzkov a prevádzkových potrieb)	Dohoda o ručení Záložné právo na pohľadávky Globálne záložné právo na hnutelný majetok (vrátane zásob)	Dohoda o ručení Záložné právo na pohľadávky Globálne záložné právo na hnutelný majetok (vrátane zásob)
211325/OV12102017 Citibank Europe (krátkodobé financovanie, prevádzkové potreby)	Záložné právo na pohľadávky Záložné právo na zostatok na bankovom účte v Citibank Europe plc Globálne záložné právo na hnutelný majetok (vrátane zásob)	Záložné právo na pohľadávky Záložné právo na zostatok na bankovom účte v Citibank Europe plc Globálne záložné právo na hnutelný majetok (vrátane zásob) Zmenka s avalom

Hlavné financujúce banky Tatra banka a.s. a Citibank Europe plc majú uzatvorenú Zmluvu o výkone práv, ktorá hovorí o metodike deľby 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 od roku 2023 musí reportovať na kvartálnej báze, pričom Spoločnosť podmienky financujúcich bánk plní.

## 6. Záväzky z finančného prenájmu (Spoločnosť je nájomca)

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

Názov položky	Stav k 31.03.2024 Splatnosť			Stav k 31.12.2023 Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do		do jedného roka vrátane	od jedného roka do	
		piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov		piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	197 368	325 518	-	282 185	380 141	-
Finančný náklad	13 129	8 870	-	14 638	11 020	-
<b>Spolu</b>	<b>210 497</b>	<b>334 388</b>	<b>-</b>	<b>296 823</b>	<b>391 161</b>	<b>-</b>

Závazky z finančného prenájmu sú zabezpečené (k 31. marcu 2024 aj k 31. decembru 2023) 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 31.03.2024	k 31.12.2023
<b>Dlhodobé pôžičky a výpomoci, z toho:</b>				<b>7 218 105</b>	<b>7 272 178</b>
Pôžička od investora	EUR	7%	30.11.2025	5 310 988	5 218 089
Privátny investor 1	EUR	0*	31.12.2027	858 832	924 896
Privátny investor 2	EUR	0*	31.12.2027	22 210	23 918
Privátny investor 3	EUR	0*	31.12.2027	44 420	47 837
Privátny investor 4	EUR	0*	31.12.2027	977 666	1 052 871
Tatra leasing	EUR	8,46%	4.11.2026	3 989	4 566
<b>Krátkodobé pôžičky, z toho:</b>				<b>133 058</b>	<b>93 467</b>
Pôžička od investora - krátkodobá časť dlhodobého úveru	EUR	7%	31.12.2024	133 058	93 467
<b>Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:</b>				<b>475 782</b>	<b>439 183</b>
Privátny investor 1	EUR	0*	31.12.2024	214 708	198 192
Privátny investor 2	EUR	0*	31.12.2024	5 552	5 125
Privátny investor 3	EUR	0*	31.12.2024	11 105	10 251
Privátny investor 4	EUR	0*	31.12.2024	244 417	225 615
<b>Spolu</b>				<b>7 826 945</b>	<b>7 804 828</b>

\*Závazky, ktoré vyplývajú z pôžičiek od prepojených účtovných jednotiek a z finančných pôžičiek výpomoci od súkromných investorov sú súčasťou reštrukturalizačného plánu, preto sa im predĺžil 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 výšky 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 tranžiaciach 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	Stav k
	31.03.2024	31.12.2023
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>139 003</b>	<b>322 799</b>
darčekové kupóny	9 135	9 714
spätný leasing	2 733	3 265
objednávky na prelome roka (objednané pred 31.03./31.12., doručené po 31.03./31.12.)	127 135	309 820
<b>Spolu</b>	<b>139 003</b>	<b>322 799</b>

#### 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	1-3/2024	1-12/2023
<b>Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:</b>	<b>6 350 149</b>	<b>40 372 162</b>
Tržby z predaja služieb	603 350	3 624 541
Tržby za tovar	5 746 799	36 747 621
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>6 350 149</b>	<b>40 372 162</b>

##### 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	
	1-3/2024	1-12/2023	1-3/2024	1-12/2023	1-3/2024	1-12/2023
AT	178 907	958 545	11 572	69 532	190 479	1 028 077
BE	81 289	507 951	6 692	40 956	87 981	548 907
BG	102 923	785 818	14 101	102 235	117 025	888 053
CZ	1 062 815	9 565 195	117 999	956 450	1 180 814	10 521 645
DE	1 718 821	9 277 434	181 498	752 509	1 900 319	10 029 943
DK	0	10 890	0	950	0	11 840
ES	41 630	212 532	5 643	28 302	47 274	240 834
FI	0	3 526	0	505	0	4 031
FR	558 481	2 786 135	77 667	400 235	636 148	3 186 370
GB	0	-77	0	0	0	-77
HR	57 646	482 161	7 405	72 186	65 051	554 347
HU	393 707	2 499 260	52 102	334 857	445 809	2 834 117
IE	572	4 564	104	579	676	5 143
IT	163 917	1 012 559	17 708	121 565	181 625	1 134 124
NL	125 060	629 293	12 723	78 992	137 783	708 285
PL	245 764	1 340 981	29 893	153 379	275 657	1 494 360
PT	0	10 516	0	1 139	0	11 655
RO	100 766	771 980	15 578	112 623	116 344	884 603
SE	0	4 502	0	553	0	5 055
SI		973 434	15 475	104 321	147 477	1 077 755
SK	132 002	2 528 892	35 191	275 734	335 459	2 804 626
UK	0	-4	0	0	0	-4
<b>Spolu ONLINE</b>	<b>5 264 569</b>	<b>34 366 087</b>	<b>601 352</b>	<b>3 607 602</b>	<b>5 865 920</b>	<b>37 973 689</b>
<b>OFFLINE</b>	<b>0</b>	<b>145 870</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>145 870</b>
<b>WHOLESALE</b>	<b>32 707</b>	<b>955 473</b>	<b>1 998</b>	<b>16 939</b>	<b>34 705</b>	<b>972 412</b>
<b>Marketplaces</b>	<b>449 523</b>	<b>1 280 191</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>449 523</b>	<b>1 280 191</b>
<b>Tržby spolu</b>	<b>5 746 799</b>	<b>36 747 621</b>	<b>603 350</b>	<b>3 624 541</b>	<b>6 350 149</b>	<b>40 372 162</b>

### 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	1-3/2024	1-12/2023
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>383 846</b>	<b>10 550 729</b>
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	631	12 568
Výnosy z predaja materiálu	9 935	18 738
Odpis záväzkov	367 952	10 409 165
Prebytky na zásobách zistené pri inventarizácii	0	43 475
Ostatné	5 329	66 783
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>84 858</b>	<b>122 361</b>
Kurzové zisky	25 076	93 437
Výnosové úroky, z toho:	59 782	28 924
Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	11 473	17 578
Ostatné výnosové úroky	48 309	11 346

## 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	1-3/2024	1-12/2023
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>4 188 859</b>	<b>21 873 578</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	17 640	29 400
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	17 640	29 400
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>4 171 219</i>	<i>21 844 178</i>
Opravy a údržba	21 082	215 679
Prepravné	643 317	3 942 748
Operatívny nájom	0	783 732
Nájomné	356 461	1 477 917
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	308 361	1 346 914
Náklady na reklamu a marketing	2 359 662	12 040 457
Cestovné	1 021	17 875
Náklady na IT	238 226	744 504
Personálny leasing	35 765	500 900
Fulfillment fee	129 807	391 020
Ostatné	77 517	382 432
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>2 099 613</b>	<b>15 762 003</b>
Náklady na predaný tovar	1 744 120	11 794 340
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k zásobám	-112 287	1 536 182
Spotreba materiálu	53 293	641 884
Spotreba energie	36 360	163 624
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-7 465	-262 332
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	57 428	133 056
Odpisy dlhodobého majetku	309 865	1 340 736
Odpis zmarenej investície	0	126 908
Zmluvné pokuty a penále	499	16 899
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	9 156
Zostatková cena predaného materiálu	0	4 198
Dary	2 678	4 655
Odpis pohľadávky	0	26 954
Manká a škody	7 738	146 733
Ostatné	7 385	79 010
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>284 194</b>	<b>1 041 661</b>
Kurzové straty	33 677	100 153
<i>Nákladové úroky, z toho:</i>	<i>140 117</i>	<i>332 973</i>
Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky	0	0
Bankové poplatky	110 400	608 535

### 5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	1-3/2024	1-12/2023
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>1 216 942</b>	<b>5 323 422</b>
Mzdy	862 351	3 819 494
Sociálne poistenie	218 686	888 236
Zdravotné poistenie	91 747	431 351
Zákonné sociálne náklady	44 080	171 807
Ostatné sociálne náklady	78	12 534

## 6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.03.2024
Dlhodobý majetok	2 505 194	-	235 112	2 740 306
Zásoby	1 554 182	-	-112 286	1 441 896
Rezervy	424 871	-	87 329	512 200
Závazky	174 731	-	3 402	178 133
Daňová strata	10 443 549	-	1 247 163	11 690 712
Zmarená investícia	613 735	-	-80 052	533 683
<b>Celkom</b>	<b>15 716 262</b>	<b>-</b>	<b>1 380 668</b>	<b>17 096 930</b>
Sadzba dane z príjmov ( v %)	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka vypočítaná</b>	<b>3 300 415</b>	<b>-</b>	<b>289 940</b>	<b>3 590 355</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 %
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:</b>	<b>-970 756</b>			<b>7 044 591</b>		
teoretická daň		-203 859	21%		1 479 364	21%
Daňovo neuznané náklady	-5 241	-1 101	0%	902 619	189 550	3%
Výnosy nepodliehajúce dani	-404 669	-84 980	9%	-10 869 341	-2 282 562	32%
Vplyv nezaúčtovanej odloženej daňovej pohľadávky	1 380 666	289 940	31%	2 922 132	613 648	9%
Zrážková daň	43 708	9 179	1%	4 455	935	0%
<b>Spolu</b>		<b>9 179</b>	<b>1%</b>		<b>935</b>	<b>0%</b>
Splatná daň z príjmov		9 179	1%		935	0%
Odložená daň z príjmov		-	-		-	-
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>9 179</b>	<b>1%</b>		<b>935</b>	<b>0%</b>

Spoločnosť k 31. marca 2024 (aj k 31. decembru 2023) vygenerovala daňovú stratu. Spoločnosť sa z dôvodu opatrnosti rozhodla neúčtovať k 31. marcu 2024 (a k 31. decembru 2023) o odloženej daňovej pohľadávke.

Názov položky	Stav k 31.03.2024	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	3 300 415	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	17 096 930	15 716 262
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 31.03.2024	Stav k 31.12.2023
Prenajatý majetok (ročné výnosy z prenájmu)	1 234	4 935
Majetok v nájme (ročné náklady - operatívny prenájom)	356 461	2 261 649

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 predlžovať. Hodnota ročného nájomného na prenájom skladových priestorov (k 31.03.2024: 279 tis. EUR, 2023: 1 038 tis. EUR) predstavuje najväčšiu časť nákladov na prenájom.

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

Po 31. marci 2024 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok končiaci 31. marca 2024.

## VII. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	1-3/2024	1-12/2023
Predaj zásob	Dcérska spoločnosť	0	0
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	0	2 664
Predaj materiálu	Kľúčový manažment	255	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	Ostatné spriaznené strany	810	2 271
Nákup služieb	Materská spoločnosť	20 000	0
	Kľúčový manažment	45 000	0
Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek	Materská spoločnosť	3 531	6 333
	Kľúčový manažment	7 049	9 482
	Ostatné spriaznené strany	1 836	1 763
		<b>Stav k</b>	<b>Stav k</b>
	<b>Spriaznená osoba</b>	<b>31.03.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Závazky z obchodného styku	Materská spoločnosť	20 678	20 678
	Dcérska spoločnosť	5 925	0
Pohľadávky z obchodného styku (pred opr. položkou)	Dcérska spoločnosť	1 143 183	1 166 321
Poskytnuté pôžičky (pred opr. položkou)	Materská spoločnosť	233 080	229 549
	Kľúčový manažment	488 475	481 381
	Ostatné spriaznené strany	55 514	57 032
Prijaté pôžičky	Dcérska spoločnosť	0	5 925
Ostatné pohľadávky	Kľúčový manažment	0	210
	Ostatné spriaznené strany	0	2 613

K pohľadávke z obchodného styku k 31. marcu 2024 v sume 1 143 183 EUR (k 31. decembru 2023: 1 166 321 EUR) je vytvorená 100% opravná položka, nakoľko bola prihlásená do konkurzu.

## Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Názov položky	štatut.orgán		dozorný orgán		iný orgán		Spolu	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie	15 500	46 000	0	0	0	0		46 000
Výška poskytnutých záruk alebo iných zabezpečení	0	0	0	0	0	0		0
Poskytnuté pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia	488 475	481 381	0	0	0	0		481 381
Iné	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

Konateľ Spoločnosti poberal od júla 2022 príjmy za výkon svojej funkcie. V účtovnom období od 1. januára 2024 do 31. marca 2024, ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023, 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. marcu 2024 predstavuje celková pôžička sumu 488 475 EUR (k 31. decembru 2023: 481 381 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
	1.1.2024				31.3.2024
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	-13 658 328	0	0	7 043 656	-6 614 671
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	7 043 656	-979 935	0	-7 043 656	-979 935
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>-3 821 760</b>	<b>-979 935</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 801 694</b>

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

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2023				31.12.2023
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
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>-10 865 416</b>	<b>7 043 656</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 821 760</b>

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 2024 nedošlo k zmenám v základnom imaní. Základné imanie Spoločnosti je splatené v plnej výške.

### 2. Vysporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2023

Názov položky	Vysporiadanie straty za rok
	2023
Použitie zisku na krytie neuhradených strát minulých rokov	7 043 656
<b>Spolu</b>	<b>7 043 656</b>

### 3. Vysporiadanie hospodárskeho výsledku za rok končiaci 31. marca 2024

Štatutárny orgán zatiaľ nerozhodol o vysporiadaní hospodárskeho výsledku (straty) za rok končiaci 31. marca 2024. Vedenie Spoločnosti navrhne štatutárnemu orgánu stratu za rok končiaci 31. marca 2024 preúčtovať na účet neuhradená strata minulých účtovných období.

## IX. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	1-3/2024	1-12/2023
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>-970 756</b>	<b>7 044 591</b>
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	309 866	1 298 345
Odpis zásob (Pozn. IV. 5)	7 738	146 733
Odpis pohľadávky (Pozn. IV. 5)	0	26 954
Odpis záväzkov z reštrukturalizácie (Pozn. IV. 3)	-367 952	-10 409 165
Likvidácia dlhodobého majetku	0	42 391
Odpis obstarania linky	0	126 908
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku (Pozn. III. 1 a III. 2)	57 429	133 056
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam (Pozn. III. 5)	-7 465	-262 332
Zmena stavu opravnej položky k zásobám (Pozn. III. 4)	-112 286	1 536 182
Zmena stavu rezerv	93 899	-527 714
Úrokové náklady	140 117	332 973
Úrokové výnosy	-59 782	-28 924
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-631	-3 412
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>-909 823</b>	<b>-543 414</b>
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	983 846	987 844
Úbytok (prírastok) zásob	-240 089	1 513 892
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-4 141 642	-3 399 527
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>-4 307 708</b>	<b>-1 441 205</b>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Zaplatené úroky	-4 204	-5 182
Daň z príjmov – vrátený preplatok (+)/úhrada (-)	-9 179	-935
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-4 321 091</b>	<b>-1 447 322</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-8 071	-236 506
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	631	12 568
Prijaté úroky z bankových úložiek	48 309	0
Poskytnuté pôžičky spriazneným osobám – prijaté splátky a úroky	1 016	0
Poskytnuté pôžičky spriazneným osobám - výdaje	0	-150 000
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>41 885</b>	<b>-373 938</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Bankové úvery a pôžičky – splátky	-206 953	-638 434
Čerpanie pôžičky od investora	0	5 000 000
Krátkodobé finančné výpomoci – splácanie	-109 796	0
Finančný lízing a iné financovanie obstarania majetku – splátky	-92 750	-219 872
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-409 499</b>	<b>4 141 694</b>
<b>Prírastky/ (-) úbytky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>-4 688 705</b>	<b>2 320 434</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	10 793 042	8 472 608
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>6 104 337</b>	<b>10 793 042</b>

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.