

ČI. I Všeobecné informácie

- (1) **Názov právnickej osoby:** OTCF SLOVAKIA s.r.o.
Sídlo: Námestie slobody 2, 974 01 Banská Bystrica
Dátum založenia: 14.03.2016
Dátum vzniku: 26.05.2016

Opis vykonávanej činnosti:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu.

(2) **Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce obdobie:**

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce obdobie bola schválená dňa 21.04.2022.

(3) **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**

riadna mimoriadna

(4) **Údaje o skupine účtovných jednotiek, a to:**

- a) **Informácie o účtovnej jednotke zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka**

| | |
|---|--------------------------------------|
| Obchodné meno účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku | Sídlo od 09.01.2023 |
| OTCF S.A. | ul. Saska 25C, 30-720 Kraków, Poľsko |

- b) **Adresa možnosti vyžiadania kópie konsolidovaných účtovných závierok:**
 OTCF S.A., ul. Saska 25C, 30-720 Kraków, Poľsko

Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

(5) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:**

Informácie o počte zamestnancov

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 45,5 | 33,2 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 47 | 39 |
| počet vedúcich zamestnancov | 20 | 8 |

ČI. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Účtovná jednotka neposkytla záruky, iné zabezpečenia alebo pôžičky konateľom spoločnosti.

Čl. III. Informácie o prijatých postupoch

(1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: Áno Nie

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania spoločnosti v činnosti. Spoločnosť je podľa slovenského Obchodného zákonníka klasifikovaná ako „spoločnosť v kríze“ na základe pomeru vlastného imania k záväzkom, ktorý je k 31. decembru 2022 vo výške -26,65 % (-0,2665). Spoločnosť vykazuje záporné vlastné imanie. Napriek tomuto pomeru je spoločnosť dlhodobo finančne schopná plniť si riadne svoje záväzky nielen voči štátnym inštitúciám ale aj voči všetkým obchodným partnerom, aj s použitím pôžičky od materskej spoločnosti.

Ako rýchlo rastúci podnik plánuje rozšíriť svoje pôsobenie otvorením nových obchodov a najmä zvýšiť spoluprácu v oblasti tzv. shop in shop konceptu. Spoločnosť v roku 2020 spustila aj veľkoobchodný predaj.

(2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V priebehu účtovného obdobia nenastali zmeny účtovných zásad a metód.

3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nemá informácie transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

(4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

a) Ocenenie použitím obstarávacej ceny, vlastných nákladov, menovitou hodnotou, reálnou hodnotou, hodnotou zistenou metódou vlastného imania a ocenenie aktivovania úrokov tvoriacich súčast' ocenenia majetku a záväzkov

Účtovná jednotka v roku 2022 nenakupovala dlhodobý nehmotný majetok, netvorila dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou, ani neobstarávala dlhodobý nehmotný majetok iným spôsobom.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou v zložení:

obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním

Účtovná jednotka v roku 2022 nevytvárala dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou, ani ho neobstarávala iným spôsobom.

Zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, poisťné, provízie, skontá a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Obstaranie a úbytok zásob bol účtovaný spôsobom:

spôsobom A účtovania zásob

spôsobom B účtovania zásob

Pri vyskladnení zásob sa používal

vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne

metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob)

Iný spôsob:

Účtovná jednotka nevytvárala zásoby vlastnou činnosťou, ani ich neobstarávala iným spôsobom.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | | | 5 | 0 | 3 | 4 | 2 | 3 | 6 | 3 |
| DIČ | 2 | 1 | 2 | 0 | 2 | 8 | 4 | 4 | 9 | 6 |

Krátkodobý finančný majetok sa oceňuje:

- menovitou hodnotou peňažné prostriedky a ceny
 obstarávacou cenou pri nadobudnutí za odplatu
 reálnou hodnotu cenné papiere určené na obchodovanie (aj ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka), cenné papiere v majetku fondu, pri nadobudnutí vkladom alebo kúpou podniku alebo jeho časti, pri nadobudnutí zámenou a pri prevzatí nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie
 reprodukčnou obstarávacou cenou pri bezodplatnom nadobudnutí

Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Účtovná jednotka v roku 2022 nerealizovala zákazkovú výrobu, ani zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj.

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy - údaje sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Účtovná jednotka v roku 2022 neúčtovala o derivátoch, ani o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokov je miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Účtovná jednotka v roku 2022 neúčtovala o finančnom prenájme.

b) Použitie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Účtovná jednotka v roku 2022 neúčtovala o opravných položkách.

c) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Rezervy sa oceňujú v očakávanej výške záväzku.

Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“) a daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“)

Splatná daň z príjmov sa vykazuje v nákladoch účtovnej jednotky. Je vypočítaná platnou sadzbou dane 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.

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

Účtovná jednotka v roku 2022 neúčtovala o odloženej dani.

d), e) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Dlhodobý finančný majetok na obchodovanie sa pri obstaraní oceňuje reálnou hodnotou.

Účtovná jednotka v roku 2022 neobstarávala dlhodobý finančný majetok.

f) **Metóda vlastného imania** – účtovná jednotka nevyužíva metódu vlastného imania

g) **Spôsoby zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku**

Odpisový plán účtovných odpisov **nehmotného majetku** vychádzal z toho, že vzal za základ spôsob odpisovania podľa daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** nehmotného dlhodobého majetku **sa rovnajú**.

Účtovná jednotka v roku 2022 neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku.

Odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** vychádzal z pravidiel odpisovania v skupine, podľa ktorých sa odpisuje dlhodobý majetok v hodnote nad 800 eur. Doba odpisovania dlhodobého majetku je stanovená na 10 rokov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** hmotného dlhodobého majetku **sa nerovnajú**.

| Dlhodobý majetok | Doba odpisovania | Sadzba odpisov | Odpisová metóda |
|--------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Stavebné úpravy predajní | 10 rokov | 1/10 | Rovnomerná |
| Nábytok | 10 rokov | 1/10 | Rovnomerná |
| Osvetlenie, logá | 10 rokov | 1/10 | Rovnomerná |
| Monitorovací systém, počítačové ľudí | 10 rokov | 1/10 | Rovnomerná |
| Protipožiarny systém, klimatizácia | 10 rokov | 1/10 | Rovnomerná |

h) **Informácie o poskytnutých dotáciách**

Účtovná jednotka účtovala v roku 2022 o korona dotáciách na testovanie zamestnancov v celkovej výške 166,55 EUR.

(5) **Oprava významných chýb minulých účtovných období**

Účtovná jednotka neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

ČI. IV

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

(1) **Charakteristika goodwillu a výpočet jeho hodnoty**

Účtovná jednotka neúčtovala o goodwillu.

(2) **Významné položky derivátov**

Účtovná jednotka neúčtovala v roku 2022 o derivátoch, ani o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

(3) **Záväzky**

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Dlhodobé záväzky spolu | 11 357 | 7 864 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | | |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 11 357 | 7 864 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Krátkodobé záväzky spolu | 3 753 106 | 3 454 577 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 1 748 862 | 2 364 412 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 2 004 244 | 1 090 165 |

Hodnota záväzkov zabezpečená záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Účtovná jednotka nemá záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

(4) Vlastné akcie

Účtovná jednotka nemá vlastné akcie.

(5) Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovná jednotka nemá náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovná jednotka nemá výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

ČI. V**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****(1) Informácie o podmienenom majetku a o podmienených záväzkoch****Informácie o podmienenom majetku**

Účtovná jednotka nemá informácie o podmienenom majetku.

Informácie o podmienených záväzkoch

Účtovná jednotka nemá informácie o podmienených záväzkoch.

(2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

Účtovná jednotka nemá informácie o ostatných finančných povinnostiach, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

(3) Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a pod. sledovaných na podsúvahových účtoch.**Informácie o podsúvahových položkách**

Účtovná jednotka neúčtovala na podsúvahových účtoch.

ČI. VI**Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

V účtovnej jednotke nenastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, významné udalosti.

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | | | 5 | 0 | 3 | 4 | 2 | 3 | 6 | 3 |
| DIČ | 2 | 1 | 2 | 0 | 2 | 8 | 4 | 4 | 9 | 6 |

Čl. VII Ostatné informácie

(1) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa pridililo právo poskytovať služby vo verejnom záujme

Účtovná jednotka nemá udelené výlučné alebo osobitné právo, ktorým sa pridililo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

(2) Ak sa na účtovnú jednotku vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu ³⁾ a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 eur, uvedú sa aj ďalšie informácie

Na účtovnú jednotku sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona.

(3) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, uvedie aj informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou:

Na účtovnú jednotku sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona.