

## **Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022**

### **I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

#### **1. Názov a sídlo**

Dedoles, s. r. o., v reštrukturalizácii (od 4. augusta 2022 do 23. marca 2023) <sup>(1)</sup>  
Za koníčkom 14  
Pezinok 902 01

Dedoles, s. r. o. (do 3. augusta 2022 a od 24. marca 2023) <sup>(2)</sup>  
Za koníčkom 14  
Pezinok 902 01

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

<sup>(1)</sup> 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.

<sup>(2)</sup> 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 11. augusta 2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 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 2022 do 31. decembra 2022.

#### **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 2022 podľa zákona o účtovníctve nevznikla povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku (nebola splnená definícia kontroly nad dcérskymi účtovnými jednotkami z dôvodu reštrukturalizácie, likvidácie a konkurzu jej dcérskych spoločností). Sídlo spoločnosti Satori Holding s. r. o. je Dr. Bokesa 12, 902 01 Pezinok.

Spoločnosti Dedoles k 31. decembru 2022 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<br>31.12.2022 | Stav k<br>31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 372                  | 453                  |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 244                  | 713                  |
| počet vedúcich zamestnancov                                                 | 6                    | 9                    |

## 7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 03. októbra 2022 spoločnosť EP Consulting & Partner s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembra 2022.

## 8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

### Orgány Spoločnosti

|         | Stav<br>k 31.12.2022 | Stav<br>k 31.12.2021 |
|---------|----------------------|----------------------|
| Konateľ | Jaroslav Chrapko     | Jaroslav Chrapko     |

### Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 bola nasledovná:

| Spoločník             | Výška podielu na základnom<br>absolútne | imaní<br>v % | Podiel na<br>hlasovacích<br>právach v % | Iný podiel na<br>ostatných<br>položkách VI<br>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. II. bod a) a Pozn. III. Pasíva 7) platnej odo dňa 23. decembra 2022 (deň podpisu zmluvy) a účinnnej odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia súdu o schválení reštrukturalizačného plánu Spoločnosti, t.j. od 10. marca 2023 bolo na obchodné podiely spoločníkov Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech Crowdberry SK35 j. s. a. (ďalej ako „Investor“).

## II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

#### ***Predpoklad nepretržitého trvania v činnosti Spoločnosti***

Rok 2022 začal po turbulentnom a extrémne expanzívnom roku 2021 v značnej neistote ohľadom budúceho vývoja makroekonomického prostredia. Posledný kvartál 2021 okrem interných výziev s prechodom do nového skladu a na nový IT systém priniesol aj všeobecné spomalenie nákupného sentimentu v celej Európe. V januári 2022 Spoločnosť spustila pripravovanú TV kampaň v Nemecku, ktorá síce priniesla krátkodobu zvýšené tržby a zvýšila poznateľnosť značky na našom najväčšom trhu, avšak efekt vzhľadom k obmedzenému rozpočtu sa už výraznejšie nepretavil do ďalších mesiacov. Vojenský konflikt na Ukrajine priniesol prudký prepád dopytu a spotrebiteľského sentimentu, čo malo koncom Q1 za následok zhoršujúci sa vývoj pracovného kapitálu, cashflow a kumulujúce sa záväzky po splatnosti.

Tento stav Spoločnosť začala komunikovať s dodávateľmi a veriteľmi už koncom roka 2021, a zároveň pokračovali aktivity smerom ku kapitálovému posilneniu v podobe nového hybridného bankovo-privátneho financovania. Na túto aktivitu si najala externých profesionálnych M&A poradcov a krízových manažérov. Manažment zaradil defenzívnu taktiku, prehodnotil pripravenosť na rastové plány a naprieč celou firmou sa začala implementovať výrazná personálno-nákladová optimalizácia.

Už začiatkom roka došlo v Spoločnosti k výraznejšiemu zníženiu počtu zamestnancov. K zmenám došlo aj vo vedúcich a manažérskych pozíciách. Optimalizačné aktivity akcelerovali v Q2 ďalším personálnym zoštíhlením ako v sklade tak v administratíve. Prišli viaceré „cost-cutting“ aktivity, ako rokovania o dynamickejších synergiách v logistických službách, výraznejšie prehodnocovanie investícií do marketingových služieb a TV reklamy, redukcia nákupov, projektov a služieb, ktoré nemali priamy business dopad.

Intenzívne rokovania s privátnymi fondami, bankami a investormi sa z dôvodov pokračujúcich klesajúcich tržieb, neutíchajúceho konfliktu na Ukrajine, zhoršujúceho sa nákupného sentimentu a urgencie potreby čerstvého kapitálu nakoniec nepretavili v úspech. Koncom mája 2022 preto manažment Spoločnosti rozhodol o podaní návrhu na povolenie reštrukturalizácie, ktorá bola v danom čase jediným východiskom ako zabezpečiť ozdravenie Spoločnosti a umožniť pokračovanie v obchodnej činnosti. Krátko nato začiatkom Q3 prebehla finálna nákladová optimalizácia spolu s rozhodnutím uzatvoriť celý retail, výrazne zredukovať pracovnú silu v sklade a umoriť rôzne IT projekty a tým aj ďalšiu redukcii IT oddelenia. Nastala zároveň zmena na pozícii výkonného riaditeľa, ktorým bol poverený ( CEO ) Ján Cifra, profesionálny manažér s rozsiahlymi pracovnými skúsenosťami s riadením veľkých tímov v nadnárodných IT spoločnostiach, rozvojom biznisu a mentoringom startupov v Bratislave, Bruseli a Londýne.

Ihneď po povolení reštrukturalizácie súdom, ktorá nadobudla účinnosť 26. júla 2022 (Pozn. I.1), začala Spoločnosť pripravovať nový, výrazne revidovaný predajný a finančný plán s viacerými plánovanými zmenami v celkovom biznis modeli. Spoločnosť do plánu zapracovala viaceré zmeny v biznis modeli, napr. avizované zatvorenie celého retailu, akceleráciu predaja prostredníctvom market place platforiem ako napr. Amazon a veľkoobchodného predaja.

Na komplexné vypracovanie reštrukturalizačného plánu a koordináciu celého procesu boli najatí externí poradcovia:

- za oblasť financií spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko,
- za právnu oblasť spoločnosť Čechová Insolvency Services, ktorá zároveň koordinovala celkový priebeh celého reštrukturalizačného procesu.

V priebehu Q3 a Q4 pokračovali veľmi intenzívne rokovania naprieč celým spektrom dodávateľov, na čele s financujúcimi bankami a leasingovými spoločnosťami s cieľom nájsť vhodné ekvilibrium ako na poli uspokojenia pohľadávok, tak v oblasti pokračovania vzájomnej spolupráce a obnovenia obchodnej dôvery. Výsledkom bolo splnenie všetkých zákonom určených lehôt, náležitostí a úspešné podanie reštrukturalizačného plánu na schválenie veriteľským výborom.

V čase finalizácie účtovnej závierky bol už reštrukturalizačný plán schválený veriteľským výborom, a následne na schôdzi veriteľov jednohlasne schválený aj všetkými veriteľmi. Súd následne potvrdil jeho finálne schválenie (Pozn. I.1). Pre viac informácií viď Pozn. VI Udlostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Reštrukturalizačný plán Spoločnosti na roky 2023 až 2027 počíta s poskytnutím finančných prostriedkov v prospech Spoločnosti zo strany Investora (Pozn. VI.) v zmysle Zmluvy o konvertibilnom úvere postupne, až do výšky 10 mil. EUR. Tieto peňažné prostriedky zvýšia prevádzkový kapitál Spoločnosti a umožnia Spoločnosti riadne a včas plniť záväzky týkajúce sa prevádzky podniku a vyplývajúce z reštrukturalizačného plánu počas obdobia plnenia záväznej časti reštrukturalizačného plánu. Spoločnosť obmedzila svoje pôvodné plány na expanziu už v reštrukturalizačnom pláne a v súčasnosti predpokladá v horizonte rokov 2023 až 2025 pokles tržieb na úroveň 48-61 mil. EUR s následným postupným nárastom približne 10-15% ročne v nasledujúcich rokoch. V aktualizovanom pláne predpokladá spoločnosť lepšiu profitabilitu i pri nižších tržbách ako tomu bolo v schválenom reštrukturalizačnom pláne, čo dava komfort na dodržanie záväzkov z reštrukturalizačného plánu a efektívnejšieho využívania investorských zdrojov a fungovania business.

#### *Rozdelenie veriteľov do skupín, uspokojenie a režim splácania pohľadávok*

Do reštrukturalizácie prihlásilo svoje pohľadávky celkovo 182 veriteľov, z toho celkovo 122 veriteľov so sídlom v Slovenskej republike a 60 zahraničných veriteľov.

Veritelia sa podľa ich práv, ekonomických záujmov, dôvodov vzniku pohľadávok a osobitostí vzťahov k Džžnikovi rozdelili do 12 skupín.

Pre spoločníkov Spoločnosti vzhľadom na potenciálny vstup Investora do Spoločnosti a s tým súvisiacu zmenu majetkových práv bola v opisnej časti reštrukturalizačného plánu vytvorená samostatná skupina 12 a to v súlade s ustanovením § 137 ods. 1 druhá veta ZKaR. V skupine 12 spoločníci Spoločnosti vyjadria súhlas s potenciálnym vstupom Investora a z toho vyplývajúcim obmedzením resp. zmenou ich majetkových práv ako spoločníkov Spoločnosti v súlade so zmluvou o konvertibilnom úvere.

Reštrukturalizačný plán predpokladá splatenie pohľadávok v celkovej hodnote 18 mil. EUR v päťročnom horizonte v troch ročných splátkach v Q1, Q2 a Q4.

Štruktúra prihlásených pohľadávok predstavuje:

| Č. kategórie   | Charakter pohľadávok                            | Stav<br>zistených<br>pohľadávok<br>(v mil. EUR) | Stav<br>vymáhateľných<br>pohľadávok (v mil.<br>EUR) | %<br>uspokojenia |
|----------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|
| 1 až 5         | Zistené zabezpečené nepodmienené nepodriadené   | 4,6                                             | 4,6                                                 | 100              |
| 6-7-8          | Zistené nezabezpečené nepodmienené nepodriadené | 20,2                                            | 13,0                                                | 64,47            |
| 9              | Zistené nezabezpečené nepodmienené podriadené   | 0,7                                             | 0                                                   | 1                |
| 10             | Zistené nezabezpečené podmienené nepodriadené   | 0,4                                             | 0,2                                                 | 64,47            |
| 11             | Zistené nezabezpečené podmienené podriadené     | 6,6                                             | 0,1                                                 | 1                |
|                |                                                 | <b>32,9</b>                                     | <b>18</b>                                           |                  |
| <b>Z toho:</b> |                                                 |                                                 |                                                     |                  |
|                | Splatné 2023                                    |                                                 | 2,7                                                 |                  |
|                | Splatné 2024                                    |                                                 | 2,7                                                 |                  |
|                | Splatné 2025                                    |                                                 | 3,6                                                 |                  |
|                | Splatné 2026                                    |                                                 | 3,6                                                 |                  |
|                | Splatné 2027                                    |                                                 | 5,4                                                 |                  |

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

Spoločnosť k 31. decembru 2022 vykazovala záporné vlastné imanie vo výške 10 865 416 EUR a za rok 2022 vykázala čistú stratu vo výške 10 043 279 EUR. Na Spoločnosť sa naďalej napriek ku koncu roka 2022 prebiehajúcej reštrukturalizácii a aj po schválení reštrukturalizačného plánu 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 vyššie uvedených pohľadávok a podľa aktuálne platného upraveného podnikateľského plánu schváleného Investormi by Spoločnosť v roku 2023 až 2027 mala byť schopná plniť reštrukturalizačný plán a splácať nové záväzky načas a v súlade s vyššie uvedenými akčnými krokmi pracovať na zlepšení finančných ukazovateľov.

Spoločnosť je k 31. decembru 2022 podľa účtovných výsledkov 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, pričom Spoločnosť je platobne schopná 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 2023 dosiahne prvýkrát zisk na úrovni EBITDA a na konci roka 2025 sa vlastné imanie Spoločnosti preklopí do kladného čísla.

V aktuálnej situácii schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti závisí od úspešnosti plnenia schváleného a účinného reštrukturalizačného plánu ako aj plnenia záväzkov, povinností, finančných aj nefinančných podmienok definovaných v reštrukturalizačnom pláne a v Zmluve a v súvisiacich dohodách s bankami a inými veriteľmi. Vo významnej miere závisí schopnosť Spoločnosti pokračovať ďalej vo svojej činnosti aj od výšky získaných finančných prostriedkov od Investora. Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť bude schopná úspešne plniť všetky spomínané záväzky a povinnosti a pokračovať vo svojej činnosti.

Avšak vzhľadom na stále pokračujúcu existenciu významnej neistoty z dôvodov popísaných vyššie nie je táto účtovná závierka zostavená na princípe nepretržitého pokračovania Spoločnosti vo svojej činnosti, t.j. going concern báze. Aktíva Spoločnosti sú k 31. decembru 2022 ocenené v reálnej hodnote, ktorá sa očakáva z ich realizácie v nasledujúcich obdobiach podľa novo-nastaveného konzervatívneho podnikateľského plánu a záväzky sú k 31. decembru 2022 ocenené v hodnote ich očakávaného vyrovnaní. Rovnaká báza ocenenia bola použitá aj pri zostavení účtovnej závierky k 31. decembru 2021.

#### **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, 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) 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                   |
| Oceniteľné 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. 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 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, 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 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 nepotrebné 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, 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 poisťných 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 odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpisovú 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 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 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) Cudzía 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 2022 Spoločnosť účtovala o opravách významných chýb minulých období. V tabuľke nižšie je uvedený vplyv týchto opráv na jednotlivé položky súvahy k 31. decembru 2021 (pred opravou) a hodnoty, ktoré by boli uvedené v účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 ako údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, ak by tieto chyby boli opravené už v účtovnom období roka 2021:

| Riadok súvahy                                                 | Účtovná závierka k 31. decembru 2021 (pred opravou) | Vplyv opráv významných chýb | Účtovná závierka k 31. decembru 2021 (po oprave) |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------|
| r.č. 05 Softvér                                               | 1 795 667                                           | -911 659*                   | 884 008                                          |
| r.č. 06 Oceniteľné práva                                      | 313 060                                             | -147 268*                   | 165 792                                          |
| r.č. 08 Ostatný dlhodobý nehmotný majetok                     | 450 560                                             | -206 363*                   | 244 197                                          |
| r.č. 09 Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok                 | 1 138 252                                           | -960 628*                   | 177 624                                          |
| r.č. 14 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí     | 2 627 546                                           | -398 515                    | 2 229 031                                        |
| r.č. 55 Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ      | 827 286                                             | -686 493**                  | 140 793                                          |
| r.č. 59 Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 290 975                                             | -36 818**                   | 254 339                                          |
| r.č. 61 Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu       | 382 115                                             | -237 303**                  | 144 812                                          |
| r.č. 65 Iné pohľadávky                                        | 139 982                                             | -30 000**                   | 109 982                                          |
| r.č. 98 Nerozdelený zisk minulých rokov                       | 3 973 780                                           | -3 615 047                  | 358 733                                          |

\* spolu = 2 225 918 EUR - opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku,

\*\* spolu = 990 614 € - opravná položka k pohľadávkam

Vplyv uvedených opráv významných chýb má tiež významný dopad na výšku odloženej daňovej pohľadávky, ktorá bola vykázaná v účtovnej závierke k 31. decembru 2021 vo výške 203 255 EUR. Ak by boli vyššie uvedené opravy zaúčtované a bol by zaúčtovaný aj ich vplyv na odloženú daň, odložená daňová pohľadávka k 31. decembru 2021 by bola 995 051 EUR (o 759 160 EUR vyššia, Pozn. IV. 6).

#### s) Porovnateľné údaje

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

### III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ 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   | Oceniteľné 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 (Pozn. II. r) | 0                           | 911 659   | 147 268          | 0        | 206 363     | 960 628         | 0                           | 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 2022 vyhodnotila potrebu tvorby opravnej položky k dlhodobému nehmotnému majetku. Pri majetkoch, ktoré Spoločnosť nepoužíva a ani neplánuje používať bola vytvorená opravná položka vo výške 100% zostatkovej hodnoty. Pri majetkoch, ktorých používanie je obmedzené (nevyužíva sa v rozsahu, v akom bolo pôvodne zamýšľané, využíva sa menej funkcionalít) bola vytvorená opravná položka vo výške 50% zostatkovej hodnoty. Vedenie potvrdilo, že

znehodnotenie dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu problémov, ktorým Spoločnosť čelila, plánovaného vstupu do reštrukturalizácie a tzv. non-going concern báze zostavenia účtovnej závierky za rok 2021 existovalo už k 31. decembru 2021. Tvorbu opravnej položky k dlhodobému nehmotnému majetku Spoločnosť preto účtovala ako opravu významnej chyby minulých účtovných období v celkovej výške 2 225 918 EUR (Pozn. II. r). Z tejto opravnej položky k dlhodobému nehmotnému majetku bola časť vo výške 960 628 EUR v roku 2022 rozpustená a bol na základe rozhodnutia vedenia Spoločnosti v decembri 2022 zaúčtovaný odpis zmarenej investície na účte 548 v rovnakej výške, t.j. 960 628 EUR (Pozn. IV. 4). Tento odpis sa týkal odpisu obstarávanej mobilnej hry a webu Good Mood značky.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Aktivované náklady na vývoj | Softvér   | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu     |
|---------------------------|-----------------------------|-----------|------------------|----------|-------------|-----------------|-----------------------------|-----------|
| Prvotné ocenenie          |                             |           |                  |          |             |                 |                             |           |
| Stav k 1.1.2021           | 0                           | 115 825   | 58 264           | 0        | 136 812     | 169 110         | 0                           | 480 011   |
| Prírastky                 | 0                           | 0         | 0                | 0        | 0           | 3 449 842       | 0                           | 3 449 842 |
| Úbytky                    | 0                           | 0         | 0                | 0        | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| Presuny                   | 0                           | 1 807 589 | 284 069          | 0        | 389 042     | -2 480 700      | 0                           | 0         |
| Stav k 31.12.2021         | 0                           | 1 923 414 | 342 333          | 0        | 525 854     | 1 138 251       | 0                           | 3 929 853 |
| Oprávky                   |                             |           |                  |          |             |                 |                             |           |
| Stav k 1.1.2021           | 0                           | 36 197    | 4 876            | 0        | 33 080      | 0               | 0                           | 74 153    |
| Prírastky                 | 0                           | 91 550    | 24 397           | 0        | 42 214      | 0               | 0                           | 158 161   |
| Úbytky                    | 0                           | 0         | 0                | 0        | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| Presuny                   | 0                           | 0         | 0                | 0        | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| Stav k 31.12.2021         | 0                           | 127 747   | 29 273           | 0        | 75 294      | 0               | 0                           | 232 314   |
| Opravné položky           |                             |           |                  |          |             |                 |                             |           |
| Stav k 1.1.2021           | 0                           | 0         | 0                | 0        | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| Prírastky                 | 0                           | 0         | 0                | 0        | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| Úbytky                    | 0                           | 0         | 0                | 0        | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| Presuny                   | 0                           | 0         | 0                | 0        | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| Stav k 31.12.2021         | 0                           | 0         | 0                | 0        | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| Zostatková hodnota        |                             |           |                  |          |             |                 |                             |           |
| Stav k 1.1.2021           | 0                           | 79 628    | 53 388           | 0        | 103 732     | 169 110         | 0                           | 405 858   |
| Stav k 31.12.2021         | 0                           | 1 795 667 | 313 060          | 0        | 450 560     | 1 138 252       | 0                           | 3 697 539 |

## 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 1.1.2022                                      | 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 (Pozn. II. r) | 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                                   |         |          |                                                   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| 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 2022 vyhodnotila potrebu tvorby opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku. Pri majetkoch, ktoré Spoločnosť nepoužíva a ani neplánuje používať bola vytvorená opravná položka vo výške ich odhadovanej realizovateľnej hodnoty (interval od 50% - 100% zostatkovej hodnoty). Ide najmä o zariadenie kioskov a predajní, ktoré boli v priebehu účtovného obdobia 2022 už zrušené, alebo plánujú byť zrušené v roku 2023. Vedenie potvrdilo, že znehodnotenie

dlhodobého hmotného majetku z dôvodu problémov, ktorým Spoločnosť čelila, plánovaného vstupu do reštrukturalizácie a tzv. non-going concern báze zostavenia účtovnej závierky za rok 2021 existovalo už k 31. decembru 2021. Tvorbu opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku Spoločnosť preto účtovala ako opravu významnej chyby minulých účtovných období v celkovej výške 398 515 EUR (Pozn. II. r).

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý hmotný majetok | Pozemky | Stavby  | Samostatné hnutelné veci |               | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu     |
|-------------------------|---------|---------|--------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-----------|
|                         |         |         | a súbory hnutelných vecí | hnuteľné veci |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Prvotné ocenenie        |         |         |                          |               |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav k 1.1.2021         | 0       | 33 729  | 719 792                  |               | 0                                     | 0                               | 0           | 2 300           | 35 717                      | 791 538   |
| Prírastky               | 0       | 0       | 0                        |               | 0                                     | 0                               | 0           | 3 442 091       | 133 497                     | 3 575 588 |
| Úbytky                  | 0       | 0       | -479 413                 |               | 0                                     | 0                               | 0           | -116 348        | -38 255                     | -634 016  |
| Presuny                 | 0       | 448 139 | 2 835 686                |               | 0                                     | 0                               | 0           | -3 283 825      | 0                           | 0         |
| Stav k 31.12.2021       | 0       | 481 868 | 3 076 065                |               | 0                                     | 0                               | 0           | 44 218          | 130 959                     | 3 733 110 |
| Oprávky                 |         |         |                          |               |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav k 1.1.2021         | 0       | 4 019   | 134 095                  |               | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 138 114   |
| Prírastky               | 0       | 33 893  | 326 723                  |               | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 360 616   |
| Úbytky                  | 0       | 0       | -12 299                  |               | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | -12 299   |
| Presuny                 | 0       | 0       | 0                        |               | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| Stav k 31.12.2021       | 0       | 37 912  | 448 519                  |               | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 486 431   |
| Opravné položky         |         |         |                          |               |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav k 1.1.2021         | 0       | 0       | 0                        |               | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| 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 31.12.2021       | 0       | 0       | 0                        |               | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 0         |
| Zostatková hodnota      |         |         |                          |               |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav k 1.1.2021         | 0       | 29 710  | 585 697                  |               | 0                                     | 0                               | 0           | 2 300           | 35 717                      | 653 424   |
| Stav k 31.12.2021       | 0       | 443 956 | 2 627 546                |               | 0                                     | 0                               | 0           | 44 218          | 130 959                     | 3 246 679 |

K 31. decembru 2022 má Spoločnosť poistený dlhodobý hmotný majetok v hodnote 2 059 964 EUR (k 31. decembru 2021: 3 246 679 EUR). Výška poistného krytia k 31. decembru 2022 pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou, požiarom, vodou je do výšky 5 300 000 EUR (k 31. decembru 2021: 5 300 000 EUR) a súbor hnutelného majetku a obstaranie hmotných investícií je poistený do výšky 1 215 500 EUR (k 31. decembru 2021: 1 215 500 EUR).

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

|                                                                                        | Hodnota k 31.12.2022 | Hodnota k 31.12.2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Dlhodobý hmotný majetok</b>                                                         |                      |                      |
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo                            | 2 059 964            | 3 246 679            |
| Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať | 0                    | 0                    |





## Rozhodujúci vplyv

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 2022 v nulovej hodnote. Vid' detaily nižšie.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022, výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách (na základe predbežných výsledkov) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Obchodné meno a sídlo            | Podiel na ZI v % | Podiel na iných zložkách vlastného imania v % | Výška vlastného imania | Výsledok hospodárenia | Účtovná hodnota DFM (po opravnej položke) |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|
| <b>Rozhodujúci vplyv</b>         |                  |                                               |                        |                       |                                           |
| Dedoles CZ s.r.o.                | 100%             | 100%                                          | -632 375               | -630 011              | 0                                         |
| Something Different (Europe) Ltd | 100%             | 100%                                          | 436 237                | -547 342              | 0                                         |
| <b>Spolu</b>                     |                  |                                               |                        |                       | <b>0</b>                                  |

Výška vlastného imania k 31. decembru 2021, výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Obchodné meno a sídlo            | Podiel na ZI v % | Podiel na iných zložkách vlastného imania v % | Výška vlastného imania | Výsledok hospodárenia | Účtovná hodnota DFM (po opravnej položke) |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|
| <b>Rozhodujúci vplyv</b>         |                  |                                               |                        |                       |                                           |
| Dedoles CZ s.r.o.                | 100%             | 100%                                          | 6 134                  | 15 609                | 6 134                                     |
| Something Different (Europe) Ltd | 100%             | 100%                                          | 1 044 707              | -489 168              | 449 707                                   |
| <b>Spolu</b>                     |                  |                                               |                        |                       | <b>455 841</b>                            |

## Ocenenie metódou vlastného imania

Spoločnosť k 31. decembru 2022 ocenila metódou vlastného imania nasledovné zložky dlhodobého finančného majetku:

| Názov položky                                     | Hodnota k 31.12.2022 (po opravnej položke) | Hodnota k 31.12.2021 (po opravnej položke) | Zvýšenie/zníženie hodnoty (+/-) | Vplyv ocenenia na výsledok hospodárenia (tvorba opravnej položky) | Vplyv ocenenia na vlastné imanie (metóda vlastného imania), Pozn. VIII. 1 |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Dedoles CZ s.r.o.                                 | 0                                          | 6 134                                      | -6 134                          | 0                                                                 | -6 134                                                                    |
| Something Different (Europe) Ltd                  | 0                                          | 449 707                                    | -449 707                        | -449 453                                                          | -253                                                                      |
| <b>DFM ocenený metódou vlastného imania spolu</b> | <b>0</b>                                   | <b>455 841</b>                             | <b>0</b>                        | <b>-449 453</b>                                                   | <b>-6 387</b>                                                             |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                         | Hodnota k<br>31.12.2021 | Hodnota k<br>31.12.2020 | Zvýšenie/<br>zníženie<br>hodnoty<br>(+/-) | Vplyv<br>ocenenia na<br>výsledok<br>hospodárenia<br>(tvorba<br>opravnej<br>položky) | Vplyv<br>ocenenia<br>na vlastné<br>imanie<br>(metóda<br>vlastného<br>imania),<br>Pozn. VIII.<br>1 |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dedoles CZ s.r.o.                                     | 6 134                   | -                       | 6 134                                     | -                                                                                   | 6 134                                                                                             |
| Something Different (Europe)<br>Ltd                   | 449 707                 | 1 497 513               | -1 047 806                                | -152 000                                                                            | -895 806                                                                                          |
| <b>DFM ocenený metódou<br/>vlastného imania spolu</b> | <b>455 841</b>          | <b>1 497 513</b>        | <b>-1 041 672</b>                         | <b>-152 000</b>                                                                     | <b>889 672</b>                                                                                    |

Spoločnosť Something Different (Europe) Ltd – in Liquidation je účtovnou jednotkou so sídlom v UK, prostredníctvom ktorej vstúpila Spoločnosť na anglický trh a priblížila sa zákazníkom v západnej a severnej Európe. Vzhľadom na odchod UK z EÚ ako priamy následok Brexitu musela Spoločnosť zmeniť stratégiu a prestala zásobovať západnú a severnú Európu z UK. V roku 2021 otvorila táto dcérska spoločnosť 2 kiosky, prostredníctvom ktorých sa chcela etablovať aj v offline predaji v UK. Bohužiaľ sa v roku 2021 nepodarilo dosiahnuť plán predaja a v apríli 2022 preto prišlo k rozhodnutiu pozastaviť zásobovanie tejto dcérskej spoločnosti, k ukončeniu aktivít a k odpredaju zásob. Následne došlo k rozhodnutiu vstúpiť do dobrovoľnej likvidácie a 07.12.2022 boli zvolení likvidátori Benjamin Neil Jones a Rajnesh Mittal (FRP Advisory Trading Limited), ktorí konajú v mene spoločnosti. Ukončenie procesu likvidácie sa predpokladá v priebehu roka 2023.

Spoločnosť posúdila k 31. decembru 2022 potrebu vytvorenia opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku v dcérskej spoločnosti Something Different (Europe) Ltd. – in Liquidation. Spoločnosť stanovila opravnú položku k finančnej investícii vo výške 100% - vzhľadom na dobrovoľnú likvidáciu. K 31. decembru 2022 bola k tejto dcérskej spoločnosti vytvorená opravná položka vo výške 601 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 152 tis. EUR).

Spoločnosť Dedoles CZ s.r.o. počas roka 2021 otvorila v Českej republike kiosky a predajne, ale dosahovala stratu a záväzok voči materskej Spoločnosti ako výhradnému dodávateľovi tovaru sa zvyšoval. Keďže sa výsledky nezlepšovali, došlo k výmene vedenia. Materská Spoločnosť nemohla počas prebiehajúceho reštrukturalizačného konania dodávať tovar dcérskej Spoločnosti s rizikom neuhradenia a aj vzhľadom na zhoršujúcu sa makroekonomickú situáciu, bol podaný návrh na vstup do insolventie a dňa 19.10.2022 vstúpila Spoločnosť Dedoles CZ s.r.o. do konkurzu. Za správcu konkurznej podstaty bol vymenovaný JUDr. Peter ANDRIS, MBA, PhD. zo spoločnosti ALFA Insolvenční v.o.s. Ukončenie konkurzného konania sa predpokladá v priebehu roka 2023.

Spoločnosť posúdila k 31. decembru 2022 potrebu vytvorenia opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku v dcérskej spoločnosti Dedoles CZ s.r.o. v konkurzu. Nakoľko je spoločnosť Dedoles CZ s.r.o. ocenená metódou vlastného imania v nulovej účtovnej hodnote, opravná položka k nej nebola tvorená.

#### 4. Zásoby

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

| Názov položky       | Stav k<br>1.1.2022 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP<br>z dôvodu zániku<br>opodstatnenosti | Zúčtovanie<br>OP<br>z dôvodu<br>vyrazenia<br>majetku z<br>účtovníctva | Stav k<br>31.12.2022 |
|---------------------|--------------------|-----------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Tovar               | 18 000             | 0         | 0                                                   | 0                                                                     | 18 000               |
| <b>Zásoby spolu</b> | <b>18 000</b>      | <b>0</b>  | <b>0</b>                                            | <b>0</b>                                                              | <b>18 000</b>        |

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené zachovaním opravnej položky vo výške 18 000 EUR (k 31. decembru 2021: 18 000 EUR). Čistá realizačná hodnota zásob sa oproti roku 2021 nemenila, nakoľko zásoby evidované na sklade poškodeného tovaru sú ku koncu roka 2022 v približne rovnakej výške aj k 31.12.2021. Z dôvodu poškodenia nie možné tovar predať.

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

| Názov položky       | Stav k 1.1.2021 | Tvorba OP     | Zúčtovanie OP<br>z dôvodu zániku<br>opodstatnenosti | Zúčtovanie<br>OP<br>z dôvodu<br>vyrazenia<br>majetku z<br>účtovníctva | Stav k<br>31.12.2021 |
|---------------------|-----------------|---------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Tovar               | 0               | 18 000        | 0                                                   | 0                                                                     | 18 000               |
| <b>Zásoby spolu</b> | <b>0</b>        | <b>18 000</b> | <b>0</b>                                            | <b>0</b>                                                              | <b>18 000</b>        |

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

| Zásoby                                                                  | Hodnota k<br>31.12.2022 | Hodnota k<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo                              | 7 566 197               | 13 221 052              |
| 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<br>1.1.2022 | Oprava<br>významnej<br>chyby<br>minulých<br>období<br>(Pozn. II.r) | Tvorba OP<br>(Pozn. IV.4) | Stav k<br>31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|
| <b>Dlhodobé pohľadávky, z toho:</b>                      | <b>0</b>           | <b>0</b>                                                           | <b>27 906</b>             | <b>27 906</b>        |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ | 0                  | 0                                                                  | 27 906                    | 27 906               |
| <b>Krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>                    | <b>104 857</b>     | <b>990 614</b>                                                     | <b>559 636</b>            | <b>1 655 107</b>     |
| 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              |
| <b>Pohľadávky spolu</b>                                  | <b>104 857</b>     | <b>990 614</b>                                                     | <b>587 542</b>            | <b>1 759 963</b>     |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Pohľadávky                            | Stav k<br>1.1.2021 | Tvorba<br>OP   | Zúčtovanie OP<br>z dôvodu<br>zániku<br>opodstatnenos<br>ti | Zúčtovanie<br>OP<br>z dôvodu<br>vyradenia<br>majetku z<br>účtovníctv<br>a |   | Stav k<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------|--------------------|----------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---|----------------------|
|                                       |                    |                |                                                            |                                                                           |   |                      |
| <b>Krátkodobé pohľadávky, z toho:</b> |                    |                |                                                            |                                                                           |   |                      |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 40 785             | 9 465          | -40 094                                                    |                                                                           | 0 | 10 156               |
| Iné pohľadávky                        | 134 313            | 94 701         | 0                                                          | -134 313                                                                  |   | 94 701               |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>    | <b>175 098</b>     | <b>104 166</b> | <b>-40 094</b>                                             | <b>-134 313</b>                                                           |   | <b>104 857</b>       |

V roku 2021 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam po splatnosti podľa zákona o dani z príjmov v hodnote 9 465 EUR a v hodnote 94 701 EUR bola vytvorená špecifická opravná položka k nedobytným iným pohľadávkam.

V roku 2022 Spoločnosť opravila významnú chybu týkajúcu sa minulého účtovného obdobia súvisiacu s tvorbou opravných položiek k pohľadávkam, ktoré boli znehodnotené už k 31. decembru 2021 vo výške 990 614 EUR, pričom išlo najmä o pohľadávky voči dcérskej spoločnosti Dedoles CZ (v 100% výške nominálnej hodnoty pohľadávky) a voči spoločníkovi a iným spriazneným stranám (v 50% výške nominálnej hodnoty pohľadávky).

V roku 2022 bola dodatočne vytvorená opravná položka k pohľadávkam v celkovej výške 587 542 EUR a to najmä k pohľadávkam prihláseným do konkurzu voči dcérskej spoločnosti Dedoles CZ vo výške 505 235 EUR (v 100% výške nominálnej hodnoty pohľadávky) a voči ostatným pohľadávkam z obchodného styku a iným pohľadávkam vo výške 82 307 EUR (viac ako 365 dní po splatnosti), pri ktorých existovalo riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti k 31. decembru 2022 aj k 31. decembru 2021. 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.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2022 (pred opravnou položkou) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                                            | V lehote<br>splatnosti | Po lehote<br>splatnosti | Pohľadávky<br>spolu |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>                                 | <b>3 633 773</b>       | <b>1 447 581</b>        | <b>5 081 354</b>    |
| 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           |
| <b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>                                            | <b>34 678</b>          | <b>702 942</b>          | <b>737 620</b>      |
| 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             |
|                                                                                          | <b>3 668</b>           |                         |                     |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                                                       | <b>451</b>             | <b>2 150 523</b>        | <b>5 818 974</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>1 715 145</b>    | <b>720 343</b>       | <b>2 435 488</b> |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám            | 394 964             | 432 323              | 827 287          |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku                    | 1 320 181           | 288 020              | 1 608 201        |
| <b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>            | <b>1 596 781</b>    | <b>0</b>             | <b>1 596 781</b> |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám            | 290 975             | 0                    | 290 975          |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu          | 382 115             | 0                    | 382 115          |
| Daňové pohľadávky a dotácie                              | 689 008             | 0                    | 689 008          |
| Iné pohľadávky                                           | 234 683             | 0                    | 234 683          |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                       | <b>3 311 926</b>    | <b>720 343</b>       | <b>4 032 269</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 31.12.2022 | Stav k 31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia    | 0                 | 0                 |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo             | 5 818 974         | 3 927 412         |
| 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 príslušnej mene |              | Suma istiny v mene EUR |                |
|------------------------------------|------|----------------|------------------|-------------------------------|--------------|------------------------|----------------|
|                                    |      |                |                  | k 31.12.2022                  | k 31.12.2021 | k 31.12.2022           | k 31.12.2021   |
| <b>Krátkodobé pôžičky, z toho:</b> |      |                |                  |                               |              |                        |                |
| Dedoles CZ s.r.o.                  | CZK  | 4              | 19.1.2022        | -                             | 5 300 000    | -                      | 213 211        |
| Spoločník Spoločnosti              | EUR  | 6              | 31.8.2022        | 365 530                       | 365 530      | 365 530                | 365 530        |
| Satori Holding s.r.o.              | EUR  | 6              | 31.8.2022        | 70 000                        | 70 000       | 70 000                 | 70 000         |
|                                    |      |                |                  |                               |              | <b>453 530</b>         | <b>648 741</b> |

Pôžička voči Satori Holding s.r.o. spolu s úrokmi je vykázaná na riadku 59 súvahy: Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám. Pohľadávka voči spoločníkovi Spoločnosti spolu s úrokmi je vykázaná na riadku 61 súvahy: Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu.

Pôžičky neboli k dátumu zostavenia tejto účtovej závierky splatené, preto k nim bola tvorená 50% opravná položka. Boli k nim podpísané dohody o uznaní dlhu a splátkové kalendáre.

## 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 2022 voľne disponovať.

K 31. decembru 2021 mohla Spoločnosť voľne disponovať s finančnými účtami s výnimkou:

- blokovaneho kontokorentneho účtu na prefinancovanie DPH, v súvislosti s ktorým je zriadené záložné právo v registri záložných práv v prospech Tatra banka, a.s. Zostatok tohto účtu k 31. decembru 2021 je 0 EUR (k 31. decembru 2020: 0 EUR) a

- bankových účtov vedených v Citibank Europe plc, na ktoré bolo zriadené záložné právo v registri záložných práv v prospech Citibank Europe pls. Zostatok týchto účtov k 31. decembru 2021 je 5 843 164 EUR (k 31. decembru 2020: 5 526 221 EUR)

## 9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Opis položky časového rozlíšenia                                 | Stav k<br>31.12.2022 | Stav k<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>               | <b>447 342</b>       | <b>550 200</b>       |
| objednávky vyexpedované v BUO, ale doručené až v nasledujúcom UO | 92 162               | 133 021              |
| nájmy                                                            | 245 861              | 284 930              |
| poistenie                                                        | 10 027               | 17 985               |
| predĺženie záruky                                                | 4 027                | 7 616                |
| IT                                                               | 16 038               | 0                    |
| marketing                                                        | 63 920               | 0                    |
| ostatné                                                          | 15 307               | 106 648              |
| <b>Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>                | <b>0</b>             | <b>121 237</b>       |
| SMD TP úprava ceny za rok 2021 - tovar                           | 0                    | 54 758               |
| DDL CZ TP úprava ceny za rok 2021 - tovar                        | 0                    | 66 479               |
| <b>Spolu</b>                                                     | <b>447 342</b>       | <b>671 437</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                              | 2022           | 2021            |
|--------------------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>    | <b>5 999</b>   | <b>10 483</b>   |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 35 100         | 67 193          |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku           | 80 000         | 20 000          |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu            | 0              | 0               |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>       | <b>121 099</b> | <b>97 676</b>   |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>           | <b>-66 356</b> | <b>-102 160</b> |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>   | <b>60 742</b>  | <b>5 999</b>    |

### 3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022:

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

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

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                         | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti |                        |                   |                              | Spolu záväzky     |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
|                                                       | viac ako päť rokov                      | jeden rok až päť rokov | do jedného roka   | Závazky po lehote splatnosti |                   |
| <b>Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:</b>              | <b>0</b>                                | <b>670 789</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>670 789</b>    |
| Ostatné dlhodobé záväzky                              | 0                                       | 30 180                 | 0                 | 0                            | 30 180            |
| Záväzky zo sociálneho fondu                           | 0                                       | 5 999                  | 0                 | 0                            | 5 999             |
| Iné dlhodobé záväzky                                  | 0                                       | 634 610                | 0                 | 0                            | 634 610           |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                         | <b>0</b>                                | <b>670 789</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>670 789</b>    |
| <b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b> | <b>0</b>                                | <b>0</b>               | <b>18 346 853</b> | <b>3 991 641</b>             | <b>22 338 494</b> |
| Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám            | 0                                       | 0                      | 124 786           | 0                            | 124 786           |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                    | 0                                       | 0                      | 18 222 067        | 3 991 641                    | 22 213 708        |
| <b>Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:</b>            | <b>0</b>                                | <b>0</b>               | <b>5 880 472</b>  | <b>594 629</b>               | <b>6 475 101</b>  |
| Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám            | 0                                       | 0                      | 0                 | 594 629                      | 594 629           |
| Záväzky voči zamestnancom                             | 0                                       | 0                      | 737 997           | 0                            | 737 997           |
| Záväzky zo sociálneho poistenia                       | 0                                       | 0                      | 493 348           | 0                            | 493 348           |
| Daňové záväzky a dotácie                              | 0                                       | 0                      | 4 232 252         | 0                            | 4 232 252         |
| Iné záväzky                                           | 0                                       | 0                      | 416 875           | 0                            | 416 875           |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                       | <b>0</b>                                | <b>0</b>               | <b>24 227 325</b> | <b>4 586 270</b>             | <b>28 813 595</b> |

#### 4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                         | Stav k<br>1.1.2022 | Tvorba           | Použitie       | Zrušenie | Stav k<br>31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|----------------|----------|----------------------|
| <b>Krátkodobé rezervy</b>                                             |                    |                  |                |          |                      |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>                            | 330 727            | 153 119          | 330 727        | 0        | 153 119              |
| Nevyčerpané dovolenky                                                 | 330 727            | 153 119          | 330 727        | 0        | 153 119              |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>                            | 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               |
| <b>Spolu</b>                                                          | <b>714 702</b>     | <b>1 075 364</b> | <b>714 702</b> | <b>0</b> | <b>1 075 364</b>     |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                               | Stav k<br>1.1.2021 | Tvorba           | Použitie       | Zrušenie       | Stav k<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|----------------|----------------|----------------------|
| <b>Krátkodobé rezervy</b>                                   |                    |                  |                |                |                      |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>                  | 108 103            | 330 727          | 108 103        | 0              | 330 727              |
| Nevyčerpané dovolenky                                       | 108 103            | 330 727          | 108 103        | 0              | 330 727              |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>                  | 637 703            | 733 833          | 858 411        | 129 150        | 383 975              |
| na EKO záväzky                                              | 56 357             | 150 329          | 150 329        | 0              | 56 357               |
| rezervy na bonusy 2020                                      | 547 967            | 0                | 418 817        | 129 150        | 0                    |
| odmeny dizajnéri                                            | 0                  | 211 300          | 199 931        | 0              | 11 369               |
| účtovníctvo                                                 | 16 457             | 86 493           | 94 336         | 0              | 8 614                |
| audit                                                       | 10 760             | 13 400           | 10 760         | 0              | 13 400               |
| očakávané dobropisy vzťahujúce sa k predajom roka 2021      | 0                  | 274 992          | 0              | 0              | 274 992              |
| obratové nájomné                                            | 5 400              | 8 361            | 6 201          | 0              | 7 560                |
| energie, nájomné, vyúčtovanie prev. nákladov, úrok, ostatné | 762                | 139 287          | 128 366        | 0              | 11 683               |
| <b>Spolu</b>                                                | <b>745 806</b>     | <b>1 064 560</b> | <b>966 514</b> | <b>129 150</b> | <b>714 702</b>       |

#### 5. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov k 31. decembru 2022 (aj k 31. decembru 2021) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                                      | Mena | Úrok p. a.                | Dátum splatnosti | Suma istiny v mene EUR |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------|------------------|------------------------|------------------|
|                                                                                    |      |                           |                  | k 31.12.2022           | k 31.12.2021     |
| S00642/2021 TB (splátkový nekomitovaný úver, financovanie investičných potrieb)    | EUR  | 1M EURIBOR + 5%           | 31.5.2022        | 0                      | 1 192 082        |
| S00144/2021_MR TB (splátkový nekomitovaný úver, financovanie investičných potrieb) | EUR  | 0%*                       | 20.5.2022        | 3 042 964              | 0                |
| 9001918 SLSP (preklenovací splátkový úver, nákup baliacej linky)                   | EUR  | 0%*                       | 31.7.2022        | 152 289                | 152 289          |
| 211325/OV12102017 Citibank Europe (krátkodobé financovanie, prevádzkové potreby)   | EUR  | 0%*                       | 31.5.2022        | 998 011                | 1 904            |
| Uplatnená banková záruka TB                                                        | EUR  | 0%*                       | 20.6.2022        | 341 546                | 0                |
| Účet kreditnej karty TB                                                            | EUR  | podľa platného sadzobníka | 45 dní           | 2 035                  | 6 562            |
| Prečerpanie debetných účtov                                                        | EUR  | podľa platného sadzobníka | 45 dní           | 165                    | -                |
| <b>Krátkodobé úvery spolu</b>                                                      |      |                           |                  | <b>4 537 010</b>       | <b>1 352 837</b> |

\*Záväzky, ktoré vyplývajú z bankového financovania:

- S00144/2021\_MR TB v sume 3 042 964 EUR,
- 9001918 SLSP v sume 152 289 EUR,
- 211325/OV12102017 Citibank Europe v sume 998 011 EUR a
- uplatnená banková záruka TB v sume 341 546 EUR

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%.

Všetky bankové úvery k 31. decembru 2022 boli zabezpečené. Prehľad zabezpečenia bankových úverov k 31. decembru 2022 (aj k 31. decembru 2021) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                                       | Forma zabezpečenia k 31. decembru 2022                                                | Forma zabezpečenia k 31. decembru 2021                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| S00642/2021 TB (splátkový nekomitovaný úver, financovanie investičných potrieb)     | -                                                                                     | Dohoda o ručení                                                                       |
|                                                                                     | Dohoda o ručení<br>Záložné právo na pohľadávky                                        | Dohoda o ručení<br>Záložné právo na pohľadávky                                        |
| S00144/2021 TB (štruktúrovaný KTK úver, na úhradu záväzkov a prevádzkových potrieb) | Globálne záložné právo na hnuťelný majetok (vrátane zásob)                            | Globálne záložné právo na hnuťelný majetok (vrátane zásob)                            |
|                                                                                     | Zmluva o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva k obstarávanému hnuťelnému majetku | Zmluva o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva k obstarávanému hnuťelnému majetku |
| 9001918 SLSP (preklenovací splátkový úver, nákup baliacej linky)                    | Záložné právo na pohľadávky<br>Záložné právo na zostatok na bankovom účte             | Záložné právo na pohľadávky<br>Záložné právo na zostatok na bankovom účte             |
|                                                                                     | v Citibank Europe plc<br>Globálne záložné právo na hnuťelný majetok (vrátane zásob)   | v Citibank Europe plc<br>Globálne záložné právo na hnuťelný majetok (vrátane zásob)   |
| 211325/OV12102017 Citibank Europe (krátkodobé financovanie, prevádzkové potreby)    | 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 bude reportovať na kvartálnej báze, pričom prvé monitorované obdobie je Q1/2023. Za Q1/2023 Spoločnosť nové podmienky financujúcich bánk plnila.

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

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

| Názov položky   | Stav k 31.12.2022<br>Splatnosť |                                                   |          | Stav k 31.12.2021<br>Splatnosť |                                                      |          |
|-----------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|----------|--------------------------------|------------------------------------------------------|----------|
|                 | do jedného<br>roka vrátane     | od jedného<br>roka do<br>piatich rokov<br>vrátane |          | do jedného<br>roka<br>vrátane  | od jedného<br>roka do<br>piatich<br>rokov<br>vrátane |          |
|                 |                                | viac ako<br>päť rokov                             |          |                                | viac ako<br>päť rokov                                |          |
| Istina          | 310 887                        | 571 323                                           | -        | 346 116                        | 634 610                                              | -        |
| Finančný náklad | 20 308                         | 25 658                                            | -        | 14 588                         | 13 350                                               | -        |
| <b>Spolu</b>    | <b>331 195</b>                 | <b>596 981</b>                                    | <b>-</b> | <b>360 704</b>                 | <b>647 960</b>                                       | <b>-</b> |

Záväzky z finančného prenájmu sú zabezpečené (k 31. decembru 2022 aj k 31. decembru 2021) zmluvami o zabezpečovanom prevode vlastníckeho práva k predmetu prenájmu.

## 7. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                         | Mena | Úrok p.<br>a. v % | Dátum splatnosti | Suma         |              |
|-------------------------------------------------------|------|-------------------|------------------|--------------|--------------|
|                                                       |      |                   |                  | k 31.12.2021 | k 31.12.2021 |
| Krátkodobé pôžičky od prepojených účtovných jednotiek |      |                   |                  |              |              |
| Something Different (Europe) Ltd - istina             | EUR  | 0*                | 30.06.2022       | 580 000      | 580 000      |
| Something Different (Europe) Ltd - úrok               | EUR  | 0*                | 30.06.2022       | 38 768       | 14 629       |
| Spolu                                                 |      |                   |                  | 618 768      | 594 629      |
| Krátkodobé finančné výpomoci                          |      |                   |                  |              |              |
| Privátny investor 1 - istina                          | EUR  | 0*                | 30.06.2022       | 2 000 000    | 2 000 000    |
| Privátny investor 2 - istina                          | EUR  | 0*                | 25.06.2022       | 50 000       | 50 000       |
| Privátny investor 3 - istina                          | EUR  | 0*                | 30.06.2022       | 100 000      | 100 000      |
| Privátny investor 4 - istina                          | EUR  | 0*                | 15.06.2022       | 2 300 000    | 100 000      |
| úroky                                                 |      |                   |                  | 88 943       | 89 693       |
| Spolu                                                 |      |                   |                  | 4 538 943    | 2 239 693    |
| Spolu                                                 |      |                   |                  | 5 157 711    | 2 834 322    |

\*Závazky, ktoré vyplývajú z krátkodobých pôžičiek od prepojených účtovných jednotiek a z krátkodobých finančných výpomocí od privátnych investorov vstúpili do reštrukturalizácie, preto nie sú od prihlásenia do reštrukturalizácie úročené.

Na základe dodatku zo dňa 31. januára 2022 bola splatnosť krátkodobej pôžičky od SOMETHING DIFFERENT Ltd. predĺžená z pôvodnej splatnosti (31. decembra 2021) do 30. júna 2022. Tento záväzok nie je zabezpečený. Nakoľko pôžička nebola splatená, dcérska spoločnosť si ju prihlásila do reštrukturalizačného konania. Jej splatenie sa od schválenia reštrukturalizačného plánu v marci 2023 riadi účinným reštrukturalizačným plánom, pričom miera uspokojenia bude 1%.

Všetky finančné výpomoci od privátnych investorov boli k 31. decembru 2021 zabezpečené zmenkami s výnimkou krátkodobej finančnej výpomoci od privátneho investora 1, kde bola formou zabezpečenia zmluva o budúcej zmluve o prevode časti obchodného podielu v Spoločnosti, ktorý vlastní väčšinový spoločník Satori Holding, s.r.o. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje táto účtovná závierka boli všetky pôžičky od privátnych investorov prihlásené do reštrukturalizačného konania. Ich splatenie sa od schválenia reštrukturalizačného plánu v marci 2023 riadi účinným reštrukturalizačným plánom, pričom miera uspokojenia bude 64,47%.

Dňa 23. decembra 2022 bola podpísaná Zmluva o konvertibilnom úvere (viď Pozn. I.8, II.a) a VI.), ktorá je účinná odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia súdu o schválení reštrukturalizačného plánu Spoločnosti, t.j. od 10. marca 2023. V zmysle tejto zmluvy má Spoločnosť možnosť získať financovanie až do výšky 10 mil. EUR. K 31. decembru 2022 táto zmluva ešte nebola účinná.

## 8. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                          | Stav k<br>31.12.2022 | Stav k<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Výdavky budúcich období krátkodobé</b>                              | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>                      | <b>281 693</b>       | <b>403 644</b>       |
| darčekové kupóny                                                       | 23 053               | 53 780               |
| spätný leasing                                                         | 5 400                | 7 537                |
| objednávky na prelome roka (objednané pred 31.12., doručené po 31.12.) | 253 240              | 342 327              |
| <b>Spolu</b>                                                           | <b>281 693</b>       | <b>403 644</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                                   | 2022              | 2021              |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:</b> | <b>60 539 294</b> | <b>91 890 786</b> |
| Tržby za vlastné výrobky                        | 0                 | 0                 |
| Tržby z predaja služieb                         | 5 659 115         | 7 023 652         |
| Tržby za tovar                                  | 54 880 179        | 84 867 133        |
| Výnosy zo zákazky                               | 0                 | 0                 |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj                | 0                 | 0                 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou         | 0                 | 0                 |
| <b>Čistý obrat celkom</b>                       | <b>60 539 294</b> | <b>91 890 786</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             |                   |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                     | 2022              | 2021              | 2022             | 2021             | 2022              | 2021              |
| AT                  | 1 288 841         | 1 781 578         | 124 642          | 137 508          | 1 413 483         | 1 919 086         |
| BE                  | 660 584           | 786 445           | 46 014           | 32 716           | 706 597           | 819 161           |
| BG                  | 567 267           | 1 364 640         | 65 142           | 100 386          | 632 408           | 1 465 026         |
| CZ                  | 16 664 272        | 28 943 421        | 1 751 671        | 2 248 382        | 18 415 943        | 31 191 803        |
| DE                  | 13 228 186        | 14 866 545        | 1 215 351        | 1 499 287        | 14 443 537        | 16 365 832        |
| DK                  | 67 080            | 124 769           | 6 253            | 5 864            | 73 333            | 130 633           |
| ES                  | 305 617           | 429 160           | 45 459           | 52 229           | 351 076           | 481 389           |
| FI                  | 36 909            | 28 370            | 3 945            | 2 759            | 40 854            | 31 129            |
| FR                  | 3 427 837         | 4 531 983         | 578 244          | 403 229          | 4 006 081         | 4 935 212         |
| GB                  | 145 184           | 517 527           | 19 623           | 32 624           | 164 808           | 550 151           |
| HR                  | 294 480           | 726 105           | 29 969           | 62 961           | 324 449           | 789 066           |
| HU                  | 2 614 389         | 2 820 322         | 384 631          | 318 864          | 2 999 020         | 3 139 186         |
| IE                  | 31 636            | 40 970            | 4 752            | 5 363            | 36 388            | 46 333            |
| IT                  | 1 512 412         | 2 813 520         | 209 239          | 173 089          | 1 721 651         | 2 986 609         |
| NL                  | 820 830           | 1 059 959         | 116 236          | 73 097           | 937 066           | 1 133 056         |
| PL                  | 2 085 048         | 2 789 510         | 270 239          | 230 905          | 2 355 287         | 3 020 415         |
| PT                  | 152 888           | 230 044           | 12 769           | 16 210           | 165 657           | 246 254           |
| RO                  | 1 147 625         | 1 177 124         | 178 995          | 139 708          | 1 326 620         | 1 316 832         |
| SE                  | 36 360            | 36 791            | 3 567            | 2 824            | 39 927            | 39 615            |
| SI                  | 1 594 396         | 2 639 920         | 163 186          | 184 912          | 1 757 582         | 2 824 832         |
| SK                  | 4 037 854         | 13 422 433        | 420 886          | 1 223 975        | 4 458 739         | 14 646 408        |
| UK                  | -23               | 154 228           | 0                | 24 451           | -23               | 178 679           |
| US                  | 0                 | 2 641             | 0                | 137              | 0                 | 2 778             |
| <b>Spolu</b>        |                   |                   |                  |                  |                   |                   |
| <b>ONLINE</b>       | <b>50 719 672</b> | <b>81 288 005</b> | <b>5 650 812</b> | <b>6 971 480</b> | <b>56 370 484</b> | <b>88 259 486</b> |
| <b>OFFLINE</b>      | <b>1 938 987</b>  | <b>3 173 303</b>  | <b>10</b>        | <b>49 041</b>    | <b>1 938 997</b>  | <b>3 222 344</b>  |
| <b>WHOLESALE</b>    | <b>2 083 188</b>  | <b>405 825</b>    | <b>8 293</b>     | <b>3 132</b>     | <b>2 091 481</b>  | <b>408 956</b>    |
| <b>Marketplaces</b> | <b>138 332</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>138 332</b>    | <b>0</b>          |
| <b>Tržby spolu</b>  | <b>54 880 179</b> | <b>84 867 133</b> | <b>5 659 115</b> | <b>7 023 653</b> | <b>60 539 294</b> | <b>91 890 786</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                                                            | 2021           | 2021             |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>                  | <b>151 041</b> | <b>226 421</b>   |
| Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku - software                       | 151 041        | 226 421          |
| <b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b> | <b>285 753</b> | <b>1 100 026</b> |
| Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku                | 26 363         | 583 881          |
| Prebytky na zásobách zistené pri inventarizácii                          | 123 692        | 173 039          |
| Refakturácia nákladov - CSI leasing                                      | 0              | 237 836          |
| Ostatné                                                                  | 135 698        | 105 270          |
| <b>Finančné výnosy, z toho:</b>                                          | <b>204 389</b> | <b>233 980</b>   |
| Kurzové zisky                                                            | 186 532        | 209 769          |
| Výnosové úroky, z toho:                                                  | 17 857         | 24 151           |
| Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek                        | 17 853         | 7 566            |
| Ostatné                                                                  | 4              | 60               |
| <b>Spolu</b>                                                             | <b>641 183</b> | <b>1 560 427</b> |

## 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                                                                                            | 2022              | 2021              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>                                                             | <b>33 756 245</b> | <b>50 359 457</b> |
| Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:                                                | 27 312            | 29 125            |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky                                                      | 22 532            | 19 910            |
| iné uisťovacie audítorské služby                                                                         | 0                 | 0                 |
| súvisiace audítorské služby                                                                              | 4 500             | 5 400             |
| daňové poradenstvo                                                                                       | 0                 | 0                 |
| ostatné neaudítorské služby                                                                              | 280               | 3 815             |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>                                   | <i>33 728 933</i> | <i>50 330 332</i> |
| Opravy a údržba                                                                                          | 305 512           | 503 227           |
| Prepravné                                                                                                | 6 521 286         | 9 978 123         |
| Dropshipping                                                                                             | 76 245            | 367 443           |
| Operatívny nájom                                                                                         | 1 147 571         | 437 283           |
| Nájomné                                                                                                  | 2 014 106         | 1 640 147         |
| Právne, ekonomické a iné poradenstvo                                                                     | 1 209 323         | 109 590           |
| Náklady na reklamu a marketing                                                                           | 19 688 427        | 32 306 581        |
| Cestovné                                                                                                 | 11 238            | 43 955            |
| Náklady na IT                                                                                            | 700 946           | 635 226           |
| Personálny leasing                                                                                       | 697 955           | 2 384 819         |
| Ostatné                                                                                                  | 1 356 324         | 1 923 938         |
| <b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>                                | <b>25 876 321</b> | <b>30 550 750</b> |
| Náklady na predaný tovar                                                                                 | 21 893 164        | 27 759 434        |
| Tvorba opravnej položky k zásobám                                                                        | 0                 | 18 000            |
| Spotreba materiálu                                                                                       | 365 394           | 833 635           |
| Spotreba energie                                                                                         | 329 822           | 193 549           |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (Pozn. III.5)                                       | 587 542           | -70 241           |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku (Pozn. III. 1 a III.2) | -960 628          | 0                 |
| Odpisy dlhodobého majetku (Pozn. III. 1 a III.2)                                                         | 1 348 541         | 521 229           |
| Odpis zmarenej investície                                                                                | 960 628           | 0                 |
| Zmluvné pokuty a penále                                                                                  | 553 548           | 574               |
| Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku                                       | 30 648            | 581 011           |
| Dary                                                                                                     | 92 443            | 80 935            |
| Odpis pohľadávky                                                                                         | 1 422             | 154 516           |
| Manká a škody                                                                                            | 204 575           | 567 978           |
| Ostatné                                                                                                  | 184 328           | -89 870           |
| <b>Finančné náklady, z toho:</b>                                                                         | <b>1 804 526</b>  | <b>2 139 387</b>  |
| Kurzové straty                                                                                           | 210 978           | 382 941           |
| Nákladové úroky, z toho:                                                                                 | 182 583           | 329 788           |
| Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky                                                           | 11 664            | 14 629            |
| Bankové poplatky                                                                                         | 961 512           | 1 274 658         |
| Opravná položka k finančnému majetku (Pozn. III.3)                                                       | 449 453           | 152 000           |

## 5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                  | 2022             | 2021              |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Osobné náklady, z toho:</b> | <b>9 868 303</b> | <b>11 486 988</b> |
| Mzdy                           | 6 904 515        | 7 977 276         |
| Sociálne poistenie             | 1 638 553        | 1 955 896         |
| Zdravotné poistenie            | 731 604          | 785 040           |
| Zákonné sociálne náklady       | 419 258          | 646 506           |
| Ostatné sociálne náklady       | 174 373          | 122 270           |

## 6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

| Názov položky                                                                         | Stav k<br>31.12.2021 | Zaúčtovaná<br>do vlastného<br>imania | Zaúčtované<br>do výkazu<br>ziskov a strát | Stav k<br>31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|
| Dlhodobý majetok                                                                      | 39 723               | -                                    | 1 797 276                                 | 1 836 999            |
| Zásoby                                                                                | 18 000               | -                                    | -                                         | 18 000               |
| Pohľadávky                                                                            | 94 701               | -                                    | 360 557                                   | 455 258              |
| Rezervy                                                                               | 383 975              | -                                    | 511 237                                   | 895 212              |
| Finančné investície                                                                   | 152 000              | -                                    | 1 383 398                                 | 1 535 398            |
| Závazky zdaniteľné po zaplatení                                                       | 282 389              | -                                    | 709 790                                   | 992 178              |
| Daňová strata                                                                         | 161 175              | -                                    | 8 040 997                                 | 8 202 172            |
| Ostatné                                                                               | -164 082             | -                                    | 164 082                                   | -                    |
| <b>Celkom</b>                                                                         | <b>967 881</b>       | <b>-</b>                             | <b>12 967 337</b>                         | <b>13 935 218</b>    |
| Sadzbda dane z príjmov ( v %)                                                         | <b>21%</b>           | <b>21%</b>                           | <b>21%</b>                                | <b>21%</b>           |
| <b>Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový<br/>záväzok (-) vypočítaný</b>               | 203 255              | -                                    | 2 723 141                                 | 2 926 396            |
| <b>Vplyv zmeny sadzby dane</b>                                                        | -                    | -                                    | -                                         | -                    |
| <b>Celková odložená daňová pohľadávka (+)/<br/>daňový záväzok (-) po zmene sadzby</b> | -                    | -                                    | -                                         | -                    |
| <b>Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná</b>                                          | <b>203 255</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                                                                           | 2022              |                |         | 2021              |               |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|---------|-------------------|---------------|-----------|
|                                                                                         | Základ dane       | Daň            | Daň v % | Základ dane       | Daň           | Daň v %   |
| <b>Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:</b>                                     | <b>-9 840 024</b> |                |         | <b>-1 085 370</b> |               |           |
| teoretická daň                                                                          |                   | -2 066 405     | -21%    |                   | -227 928      | -21%      |
| Daňovo neuznané náklady                                                                 | 643 332           | 135 100        |         | 1 072 752         | 225 278       | 21%       |
| Výnosy nepodliehajúce dani                                                              | -                 | -              |         | -51 481           | -10 811       | -1%       |
| Vplyv opravy významných chýb minulých účtovných období na odloženú daň 2021 (Pozn.II r) | -3 615 048        | -759 160       |         | -                 | -             | -         |
| Vplyv nezaúčtovanej odloženej daňovej pohľadávky 2022 (pohyb za rok 2022)               | 12 811 741        | 2 690 465      |         | -                 | -             | -         |
| Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky zaúčtovanej k 31.12.2021                       | 967 881           | 203 255        |         | -                 | -             | -         |
| Iné                                                                                     | -                 | -              |         | 164 086           | 34 458        | 3%        |
| <b>Spolu</b>                                                                            |                   | <b>203 255</b> |         |                   | <b>20 997</b> | <b>2%</b> |
| Splatná daň z príjmov                                                                   |                   | -              |         |                   | -             |           |
| Odložená daň z príjmov                                                                  |                   | 203 255        |         |                   | 20 997        | 2%        |
| <b>Celková daň z príjmov</b>                                                            |                   | <b>203 255</b> |         |                   | <b>20 997</b> | <b>2%</b> |

Spoločnosť k 31. decembru 2022 (aj k 31. decembru 2021) vygenerovala daňovú stratu. Spoločnosť sa z dôvodu opatrnosti rozhodla neučtovať k 31. decembru 2022 o odloženej daňovej pohľadávke.

## 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<br>31.12.2022 | Stav k<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Majetok v nájme (ročné náklady - operatívny prenájom) | 3 161 677            | 2 077 430            |

V priebehu roka 2021 Spoločnosť podpísala v súlade s rámcovou zmluvou o operatívnom leasingu so spoločnosťou CSI Leasing, s.r.o. 6 čiastkových zmlúv o operatívnom leasingu, prostredníctvom ktorých prefinancovala rôzne zariadenia a hnutelné aktíva Spoločnosti, najmä súvisiace s vybavením do IT. Spoločnosť CSI Leasing, s.r.o. svoje pohľadávky, vrátane budúcich pohľadávok z týchto operatívnych leasingov (rámcové zmluvy č. 1/2/3/5) postúpila na Slovenskú sporiteľňu, a.s. Spoločnosť z tohto titulu eviduje budúce záväzky voči Slovenskej sporiteľni, a.s., ktoré nie sú k 31. decembru 2022 zaúčtované na súvahe vo výške 545 455 EUR, ktoré budú postupne splatené v roku 2023. Spoločnosť CSI Leasing, s.r.o. postúpila v roku 2022 rámcové zmluvy o operatívnom leasingu č.4 a č.6 na spoločnosť SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. Spoločnosť eviduje budúce záväzky voči SGEF, ktoré nie sú k 31.12.2022 zaúčtované na súvahe vo výške 326 043 EUR. Hodnota ročných nákladov na tento operatívny leasing je 1 147 571 EUR (k 31. decembru 2021: 437 283 EUR).

Spoločnosť si ďalej formou operatívneho leasingu prenajíma najmä skladovacie priestory, kancelárske priestory, obchodné priestory a kiosky v obchodných centrách 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. Zmluvy na prenájom obchodných priestorov a kioskov v obchodných centrách sú zväčša uzavreté na dobu určitú. Spoločnosť počas roka 2022 postupne uzatvárala jednotlivé prevádzky a posledné štyri budú ukončené najneskôr do 08. júna 2023 v súlade s reštrukturalizačným plánom schváleným v marci 2023. Hodnota ročného nájomného na prenájom skladových priestorov (2022: 1 030 tis. EUR, 2021: 843 tis. EUR) predstavuje najväčšiu časť nákladov na prenájom.

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

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.

Od tohto dňa sa reštrukturalizačný plán stal účinný a Spoločnosť je povinná plniť záväznú časť reštrukturalizačného plánu, ktorá má vplyv najmä na:

- zmenu výšky záväzkov zaúčtovaných v účtovníctve k 31. decembru 2022, v reštrukturalizačnom pláne neuznaných za vymáhateľné (plánovaný odpis do výnosov v roku 2023 vo výške 9.898.268 EUR)
- zmenu splatností do reštrukturalizácie prihlásených uznaných a vymáhateľných pohľadávok zo strany veriteľov a povinnosť splácať uznanú a vymáhateľnú časť pohľadávok prihlásených do reštrukturalizačného plánu podľa záväzného splátkového kalendára (Pozn. II.a)
- povinnosť od Q1/2023 na kvartálne báze plniť a oznamovať plnenie určitých podmienok definovaných v dohodách s bankami v záväznej časti reštrukturalizačného plánu a to najmä 1) udržiavanie úrovne zabezpečenia pohľadávok, 2) udržiavanie úrovne minimálnej miery platobného styku cez účty Spoločnosti vedené v banke.

Uvedenú reportovaciu povinnosť za Q1/2023 si Spoločnosť splnila dňa 21. apríla 2023, v rámci ktorej potvrdila plnenie predpísaných podmienok definovaných v dohodách s bankami.

Odo dňa účinnosti reštrukturalizačného plánu nadobudla účinnosť aj Zmluva o konvertibilnom úvere medzi Spoločnosťou, Crowdberry SK35 j. s. a. (Investor), Jaroslavom Chrapkom a Satori holding s.r. o. (Pozn. I. 8 a Pozn. II. a), z ktorej 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 tranžiach 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 záležať 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.

Dňa 17. apríla 2023 Spoločnosť načerpala prvú tranžu na základe Zmluvy o konvertibilnom úvere s Investorom vo výške 3,3 mil. EUR. Vzhľadom na čerpanie tejto prvej tranže je Spoločnosť povinná prvýkrát plniť a reportovať plnenie povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o konvertibilnom úvere za Q2/2023.

Okrem uvedených posúvahových udalostí, po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

## VII. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

| Charakteristika transakcie             | Spriaznená osoba          | 2022    | 2021    |
|----------------------------------------|---------------------------|---------|---------|
| Predaj majetku                         | Materská spoločnosť       | 0       | 1 900   |
| Predaj zásob                           | Dcérska spoločnosť        | 314 837 | 834 112 |
| Predaj služieb                         | Dcérska spoločnosť        | 0       | 50 977  |
| Nákup služieb                          | Materská spoločnosť       | 38 925  | 54 000  |
|                                        | Dcérska spoločnosť        | 76 245  | 415 387 |
|                                        | Ostatné spriaznené strany | 17 500  | 78 000  |
| Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek | Materská spoločnosť       | 2 796   | 840     |
|                                        | Dcérska spoločnosť        | 456     | 6 726   |
|                                        | Kľúčový manažment         | 14 601  | 16 585  |
| Nákladové úroky z prijatých pôžičiek   | Dcérska spoločnosť        | 11 664  | 14 629  |

|                                                    | Spriaznená osoba    | Stav k<br>31.12.2022 | Stav k<br>31.12.2021 |
|----------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Závazky z obchodného styku                         | Materská spoločnosť | 18 360               | 54 000               |
|                                                    | Dcérska spoločnosť  | 0                    | 70 787               |
| Pohľadávky z obchodného styku (pred opr. položkou) | Dcérska spoločnosť  | 1 191 728            | 827 287              |
| Poskytnuté pôžičky (pred opr. položkou)            | Materská spoločnosť | 73 636               | 70 840               |
|                                                    | Dcérska spoločnosť  | 0                    | 220 135              |
|                                                    | Kľúčový manažment   | 396 716              | 382 115              |
| Prijaté pôžičky                                    | Dcérska spoločnosť  | 618 768              | 594 629              |
| Ostatné pohľadávky                                 | Kľúčový manažment   | 137 889              | 137 889              |

K pohľadávke z obchodného styku v sume 1 191 728 EUR je vytvorená 100% opravná položka, nakoľko bola prihlásená do konkurzu. K pohľadávkam voči spriazneným osobám (poskytnutá pôžička materskej spoločnosti, kľúčovému manažmentu a k ostatným pohľadávkam) boli z dôvodu opatrnosti vytvorené 50% opravné položky, viď Pozn. III. 5 a III. 6 pre viac detailov.

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

| Názov položky                                                                        | štatut.orgán   |                | dozorný orgán |          | iný orgán |          | Spolu          |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------|-----------|----------|----------------|----------------|
|                                                                                      | 2022           | 2021           | 2022          | 2021     | 2022      | 2021     | 2022           | 2021           |
| Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie                           | 59 000         | 0              | 0             | 0        | 0         | 0        | 59 000         | 0              |
| Výška poskytnutých záruk alebo iných zabezpečení                                     | 0              | 0              | 0             | 0        | 0         | 0        | 0              | 0              |
| Poskytnuté pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia                                | 396 716        | 382 115        | 0             | 0        | 0         | 0        | 396 716        | 382 115        |
| 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              |
| <b>Spolu</b>                                                                         | <b>455 716</b> | <b>382 115</b> | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>455 716</b> | <b>382 115</b> |

Konateľ Spoločnosti poberal od júla 2022 príjmy za výkon svojej funkcie. V účtovnom období od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022, ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021, 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. K 31. decembru

2022 predstavuje pôžička sumu 396 716 EUR (k 31. decembru 2021: 382 115 EUR). Pôžička zatiaľ nebola splatená a bola k nej vytvorená opravná položka vo výške 50%.

## VIII. PREHLAD 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<br>1.1.2022 | Prírastky          | Úbytky        | Presuny    | Stav k<br>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          |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                                                        | <b>2 879 300</b>   | <b>-13 658 328</b> | <b>86 387</b> | <b>0</b>   | <b>-10 865 416</b>   |

Prírastok neuhradenej straty minulých rokov vo výške 3 615 049 EUR predstavuje opravu významných chýb minulých rokov, viď Pozn. II. r) pre viac informácií.

Úbytok nerozdelených ziskov minulých rokov vo výške 80 000 EUR predstavuje dodatočné dotvorenie sociálneho fondu zo zisku za rok 2019 schválené valným zhromaždením Spoločnosti v januári 2022.

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

| Položka vlastného imania                                                           | Stav k<br>1.1.2021 | Prírastky         | Úbytky         | Presuny    | Stav k<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|------------|----------------------|
| 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) | 896 059            | 6 134             | 895 806        | 0          | 6 387                |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                                    | 573 283            | 299               | 20 000         | 3 420 197  | 3 973 779            |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                                    | 3 420 197          | -1 106 367        | 0              | -3 420 197 | -1 106 367           |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                                                        | <b>4 895 039</b>   | <b>-1 099 934</b> | <b>915 806</b> | <b>0</b>   | <b>2 879 299</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 2022 nedošlo k zmenám v základnom imaní. Základné imanie Spoločnosti je splatené v plnej výške.

### 2. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2021

| Názov položky                     | Vysporiadanie straty za rok<br>2021 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Započítanie so ziskom za rok 2019 | 473 583                             |
| Započítanie so ziskom za rok 2020 | 632 784                             |
| <b>Spolu</b>                      | <b>1 106 367</b>                    |

### 3. Vysporiadanie strany za bežné účtovné obdobie roka 2022

Štatutárny orgán navrhne vysporiadanie straty za rok 2022 preúčtovaním na účet neuhradenej straty minulých rokov.

## IX. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

| Názov položky                                                               | 2022              | 2021              |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>                                  | <b>-9 840 024</b> | <b>-1 085 371</b> |
| <i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>                                         |                   |                   |
| Odpisy dlhodobého majetku                                                   | 1 348 541         | 518 778           |
| Odpis zásob (Pozn. IV. 5)                                                   | 198 864           | 567 978           |
| Odpis pohľadávky (Pozn. IV. 5)                                              | 1 422             | 154 516           |
| Pohyb opravnej položky k zmarenej investícii (Pozn. III. 1)                 | -960 628          | -                 |
| Odpis zmarenej investície (Pozn. III. 1)                                    | 960 628           | -                 |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku (Pozn. III. 1 a III. 2)   | 1 663 805         | -                 |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku (Pozn. III. 3) | 449 453           | 152 000           |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam (Pozn. III. 5)                   | 587 542           | -70 241           |
| Zmena stavu opravnej položky k zásobám (Pozn. III. 4)                       | -                 | 18 000            |
| Zmena stavu rezerv                                                          | 360 662           | 935 410           |
| Úrokové náklady                                                             | 182 583           | 329 788           |
| Úrokové výnosy                                                              | -17 857           | -24 151           |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku                                | 4 284             | -1 849            |
| Ostatné nepeňažné operácie                                                  | -13 673           | -                 |
| <b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>                     | <b>-6 738 203</b> | <b>1 494 858</b>  |
| <i>Zmena pracovného kapitálu:</i>                                           |                   |                   |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia      | -2 491 818        | -228 242          |
| Úbytok (prírastok) zásob                                                    | 7 389 971         | -12 476 723       |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia                           | -1 384 706        | 15 487 774        |
| <b>Prevádzkové peňažné toky</b>                                             | <b>-3 224 756</b> | <b>4 277 667</b>  |
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                                 |                   |                   |
| Zaplatené úroky                                                             | -177 730          | -326 428          |
| Daň z príjmov – vrátený preplatok (+)/úhrada (-)                            | 786 253           | -1 784 363        |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                           | <b>-2 616 233</b> | <b>2 166 876</b>  |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>                                  |                   |                   |
| Nákup dlhodobého majetku                                                    | -854 672          | -5 321 180        |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku                                         | 26 364            | 582 860           |
| Poskytnuté pôžičky spriazneným osobám – prijaté splátky                     | 224 485           | -                 |
| Poskytnuté pôžičky spriazneným osobám - výdaje                              | -                 | -591 979          |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>                            | <b>-603 823</b>   | <b>-5 330 299</b> |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>                                    |                   |                   |
| Bankové úvery a pôžičky – čerpanie                                          | 2 848 893         | 1 313 795         |
| Čerpanie bankovej záruky                                                    | 341 546           | -                 |
| Krátkodobé finančné výpomoci – čerpanie                                     | 2 300 000         | 2 000 000         |
| Krátkodobé finančné výpomoci – splátky                                      | -                 | -2 050 000        |
| Finančný lízing a iné financovanie obstarania majetku – splátky             | -267 063          | -242 012          |
| Vrátenie prostriedkov z kapitálových fondov spoločníkom                     | -                 | -                 |
| Splátky pôžičiek od spriaznených strán                                      | -57 527           | -                 |
| Prijatá pôžička od dcérskej spoločnosti                                     | -                 | 580 000           |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                              | <b>5 165 849</b>  | <b>1 601 783</b>  |
| <b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>   | <b>1 945 793</b>  | <b>-1 561 640</b> |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka                  | 6 526 815         | 8 088 455         |
| <b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>              | <b>8 472 608</b>  | <b>6 526 815</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.



