



Mazars Slovensko, s.r.o.
SKY PARK OFFICES 1
Bottova 2A
811 09 Bratislava

Up Déjeuner, s. r. o.

Výročná správa a dodatok správy nezávislého audítora

31. decembra 2022

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 23/D

821 01 Bratislava

IČO: 53 528 654

Dodatok správy nezávislého audítora

31. decembra 2022

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o.

k časti II. - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o.. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2022, uvedenú v priloženej výročnej správe Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 3. marca 2022 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza vo výročnej správe Spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II. správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe Spoločnosti zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe.

Bratislava, 14. apríla 2023



Mazars Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 236



Ing. Rastislav Begán
Licencia UDVA č. 1001



Mazars Slovensko, s.r.o.
SKY PARK OFFICES 1
Bottova 2A
811 09 Bratislava

Up Déjeuner, s. r. o.

Annexe au rapport indépendant de l'auditeur au 31 Décembre 2022

31 décembre 2022

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 23//D

821 01 Bratislava

ID: 53 528 654

Annexe au rapport de l'auditeur indépendant

31 décembre 2022

Au partenaire et gérant de la société Up Déjeuner, s. r. o.

Relatif à la partie II - Rapport sur les informations contenues dans le rapport annuel

Nous avons effectué l'audit des états financiers de Up Déjeuner, s. r. o. (la " Société ") au 31 décembre 2022 inclus dans le rapport annuel de la Société ci-joint. Nous avons émis un rapport d'audit sur ces états financiers en date du 3 mars 2023, celui-ci est inclus dans l'annexe du rapport annuel. Nous avons rédigé le présent supplément conformément à l'article 27, paragraphe 6, de la loi n° 423/2015 sur le contrôle légal des comptes, ainsi que sur la modification et le complément de la loi n° 431/2002 sur la comptabilité, telle qu'amendée ("loi sur le contrôle légal des comptes").

Sur la base des procédures décrites dans la partie II du rapport de l'auditeur indépendant - Rapport sur les informations incluses dans le rapport annuel, notre opinion est la suivante :

- Les informations contenues dans le rapport annuel préparé pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 sont cohérentes avec les états financiers de l'exercice concerné ; et
- Le rapport annuel contient des informations conformément à la loi sur la comptabilité

En outre, sur la base de notre connaissance de l'entreprise et de son environnement acquis au cours l'audit des états financiers, nous sommes tenus d'indiquer si des anomalies significatives ont été relevées dans le rapport annuel que nous avons reçu après la date d'émission du présent rapport de l'auditeur. À cet égard, nous notons que nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives dans le rapport annuel.

Bratislava, 14 Avril 2023

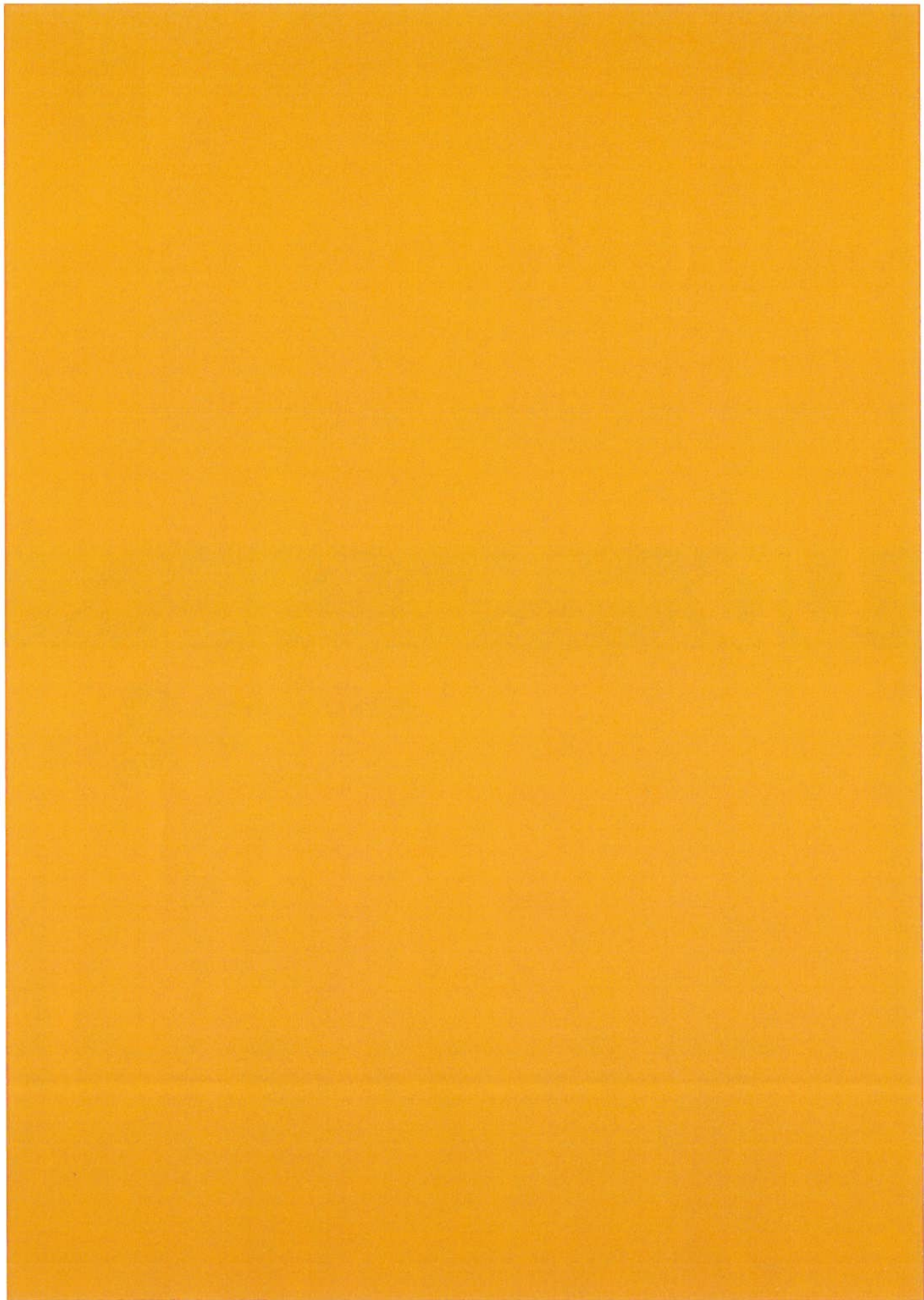
Mazars Slovensko, s.r.o.
SKAU licence No. 236

Ing. Rastislav Begán
UDVA licence No. 1001

Up

Up

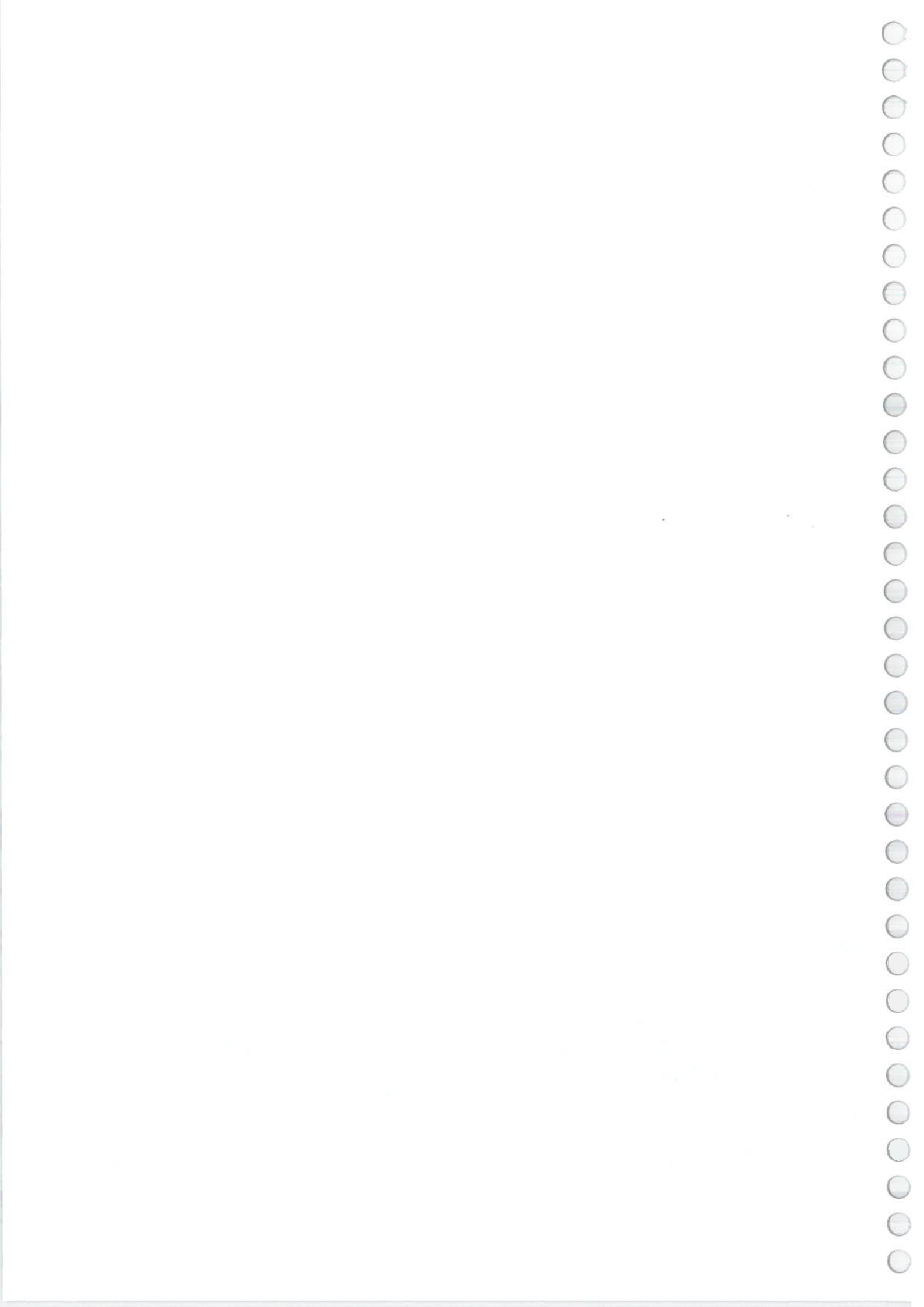
Výroční správa **2**
202



VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI

Up Déjeuner , s. r. o.

ZA ROK 2022



OBSAH

Príhovor riaditeľa spoločnosti	6
Kľúčové informácie o spoločnosti	8
Správa o činnosti spoločnosti	18
Správa audítora	24
Účtovná závierka k 31.12.2022	28
Návrh na rozdelenie zisku za rok 2022	72

PRÍHOVOR RIADITEĽA SPOLOČNOSTI

Príhovor riaditeľa spoločnosti

Vážené dámy, vážení páni,

Rok 2022 bol nielen pre nás na Slovensku rokom plným výziev. Po pandémie Covidu, ktorá zdecimovala veľkú časť našich obchodných partnerov – reštaurácií a iných stravovacích a ubytovacích zariadení, prepukol ozbrojený konflikt u našich východných susedov. V roku 2022 sme dúfali, že bude krátky a napriek tomu, že si stále prajeme aby už skončil pociťujeme jeho dopady v rôznych sférach života, ako aj jeho vplyv na energetickú a súčasnú ekonomickú krízu. Po prepuknutí krízy na Ukrajine sme prídali ruky k dielu a prostredníctvom našich produktov podporovali odídencov na území Slovenska – či už vydanými učebnicami, osvetou alebo nákupom praktických, životu nevyhnutných vecí.

Na naše celoročné výsledky a hlavne na produkt UpDéjeuner vplývalo aj nejasné legislatívne ukotvenie pravidiel spojených s poskytovaním stravovania zamestnancov, hlavne čo sa týka povinnosti prechodu na digitálne – kartové riešenia, a povinnosti opakovane (minimálne raz za 12 mesiacov) dávať zamestnancom na výber medzi spôsobmi stravovania, čo významne navyšuje administratívnu prácnosť na strane zamestnávateľa. Rovnako nás ovplyvnilo aj zvýšenie referenčnej sadzby stravného z 5,10 € na 6,00€ od 1. mája 2022 a z 6,00€ na 6,40 € od 1. septembra 2022.

Neistota legislatívneho kontextu a vysoké administratívne nároky na voľbu zamestnancov sa odrazili aj v spomalení migrácie klientov z papierových poukážok na kartu. Rovnako sme pozorovali aj prechod malej a strednej klientely na finančný príspevok.

V roku 2022 sme úspešne uviedli na trhu produkt UpBalancea – mobilnú aplikáciu na výhodné vstupy do športovísk, rozšírili sme možnosti nášho systému flexibilných benefitov. V priebehu roku 2022 sme spustili do predaja produkt UpAndoma.

Napriek tomu, že sme v druhej polovici roka zaviedli reštriktívne opatrenia v oblasti nákladov s cieľom zmierniť výpadok tržieb, sme od septembra 2022 na základe odporúčaní skupiny Up pristúpili v poskytnutí osobitného príspevku pre zamestnancov s cieľom zmierniť dopady inflácie. Od 1.12 sme zároveň pristúpili k organizačnej zmene, ktorá nám pripravila dobrú východiskovú situáciu na naše aktivity plánované v roku 2023.

V mene celého vedenia Up Déjeuner Vám prajem všetko dobré.

Igor Janok
konateľ a generálny riaditeľ

KLÚČOVÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

Kľúčové Informácie o spoločnosti

1. PROFIL SPOLOČNOSTI

Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. (pôvodne Chèque Déjeuner a do roku 2021 Up Slovensko), je samostatne pôsobiacou dcérou francúzskej spoločnosti, ktorá vznikla v roku 1964 a má zastúpenie v 26 krajinách sveta. Na Slovensku pôsobí od roku 1995.

Produkty skupiny Up (bývalá groupe Cheque Déjeuner) v súčasnosti využíva vo svete cca 25 miliónov ľudí.

Cieľom spoločnosti Up na Slovensku je prinášať zamestnávateľom optimálne riešenia v oblasti sociálnej politiky, motivačných, stimulačných a upevňovacích programov tak, aby boli prínosom pre zamestnávateľa i pre zamestnanca. Rovnako ponúka produkty v oblasti optimalizácie a úspory nákladov ako aj osobitné programy pre verejnú politiku.



Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o., resp. všetky procesy súvisiace s vydávaním a prepĺcaním poukážok, sú certifikované normou kvality ISO.

Od roku 2019 je Up Déjeuner, s. r. o. členom Business Leaders Forum (BLF), čo je neformálne združenie firiem, ktoré sa zaväzujú byť lídrami v presadzovaní princípov zodpovedného podnikania.

Princípy zodpovedného podnikania sa premietajú do opatrení na znižovanie vplyvov na životné prostredie aj do našich pravidiel spolupráce s dodávateľmi. Tieto pravidlá sú záväzné pre všetkých zamestnancov spoločnosti. Vytvárame tak korektné a transparentné vzťahy s dodávateľmi i zákazníkmi. Viac informácií, vrátane kódexov je dostupných na našom webe v časti <https://up-dejeuner.sk/o-spolocnosti>.

Sme súčasťou Asociácie moderných benefitov – AMOBE, ktoré združuje firmy aktívne pôsobiace v poskytovaní benefitných systémov. Je súčasťou ekosystému, ktorý sa aktívne venuje novým sociálnym inováciám a ich dostupnosti.

AMOBE patrí k členom medzinárodnej Social Vouchers' International Association (SVIA), v rámci ktorej spolupracujeme s organizáciami z iných krajín na tvorbe jednotných dátových setov, štúdií či podkladov. Vďaka tomu je možná tvorba podložených štátnych a firemných politík na európskej aj medzinárodnej úrovni.

2. Cieľ a VÍZIA SPOLOČNOSTI

Vízia

Sme Up, tvorca účelových riešení v oblasti benefitov, sociálnej politiky a šetrenia nákladov firmy

Misia

Poskytujeme inovatívne a adresné riešenia zamerané na pravidelné stravovanie, vyvážený životný štýl a zodpovednú spotrebu.

Hodnoty

DIGITALIZÁCIA

Poskytovať elektronické riešenia vysokej kvality zodpovedajúce najnovším technologickým trendom.

- Mať vnútorné digitalizované procesy zodpovedajúce našim budúcim potrebám. Rozvíjať vedomosti, zručnosti a angažovanosť spolupracovníkov s cieľom ísť príkladom v inovatívnosti a efektivite.

PARTNERSTVO

Hľadať príležitosti, ako doplniť ponuku trhu o naše riešenia.

- Vytvárať otvorené a silné partnerstvá na maximalizáciu nášho potenciálu a minimalizáciu rizík.
- Využiť partnerstvo s tretími stranami na obohatenie našej ponuky.

Hodnoty spoločnosti

Rovnosť

Up na popredné miesto stavia vzájomný rešpekt, dôveru, empatiu, vzdelávanie a inklúziu. Vážime si rozmanitosť osobností, orientácií, národností i kultúr. Sme presvedčení, že práve rôznorodosť situácií a osôb je predpokladom pre inovatívnejšie, výkonnejšie a kreatívnejšie konanie. Voči všetkým uplatňujeme rovnaké pravidlá, dbáme na rovnosť, vyváženosť a adekvátnosť. Svoje rozhodnutia dokážeme s plnou transparentnosťou vysvetliť a prevziať za ne zodpovednosť.

Angažovanosť

Každý z nás svojím postojom a činnosťami prispieva k úspechu skupiny Up. Zodpovedne pristupujeme k svojej práci a aktívne sa podieľame na rozvoji našej spoločnosti, skupiny i okolia. Dbáme na dodržiavanie záväzkov voči zákazníkom, obchodným partnerom a spolupracovníkom. Angažujeme sa v rozvoji svojho okolia a občianskej spoločnosti.

Inovatívnosť

Vítame nové nápady a myšlienky. Vážime si otvorenosť, zvedavosť a kreativitu. S dôverou sa púšťame do zmien, ktoré prispievajú k rozvoju skupiny. Inovácie testujeme pragmaticky a so zameraním na výsledok. Neúspech nepovažujeme za osobné zlyhanie, ale za bežnú súčasť života a cennú lekciiu do budúcnosti.

Aktívny prístup

Podporujeme iniciatívu, rozširovanie zodpovedností, prejavy talentov a rozvoj kompetencií. Súhlasíme so zodpovedným podstupovaním rizika. Plány našej budúcnosti zostavujeme ako udržateľný záväzok založený na dlhodobom rozvoji podnikania skupiny Up. Trvalá udržateľnosť zohráva pri našom rozhodovaní významnú úlohu.

Solidarita

Svoj čas a skúsenosti dávame do služieb zmysluplných spoločných projektov. Odovzdávame si znalosti, zručnosti, zdroje a skúsenosti. Delíme sa o úspechy a spoločne prekonávame prekážky. Podporujeme externé projekty, ktoré zodpovedajú našim záväzkom a odrážajú naše hodnoty.

Členstvá Up

Up Déjeuner je členom Business Leaders Forum (BLF). Ide o neformálne združenie firiem, ktoré sa zaväzujú byť lídrami v presadzovaní princípov zodpovedného podnikania (CSR). Sme signatármi Charty diverzity a členmi ďalších združení ako: HR forum, FSOK alebo AICO.

V rámci odvetia sme tiež člen AMOBE.

Filantropia

Okrem napĺňania obchodných cieľov a realizácie projektov sme ani v roku 2022 nezabúdali pomáhať. Pomáhať tam, kde to má zmysel.

Aktuálne podporujeme:

V rámci akcie „Dobré Euro od Dobrých ľudí z Up Déjeuner“ sa môže pripojiť každý zamestnanec, ktorý chce každý mesiac darovať 1 či viac € zo svojej mzdy vybraným organizáciám. Okrem toho podporujeme OZ VAGUS, Človek v ohrození, Nadácia Al'ony Kurotovej - Pomoc Ukrajine / vydanie učebnice pre ukrajinské deti, Nadácia Baden – Powella - Pomoc Ukrajine, Medzinárodná asociácia lekárov na Slovensku - Pomoc Ukrajine a rôzne lokálne projekty s víziou trvalo udržateľného rozvoja.

PONÚKAME RIEŠENIA NA MIERU PRE VÁŠ BIZNIS A WELL BEING ZAMESTNANCOV



Up riešenia zamestnaneckých benefitov a ich angažovanosti:

Stravovanie

Daňová úľava

Pravidelné stravovanie zamestnancov, ktoré prináša oproti hotovosti množstvo zvýhodnených nákupov v Klube Up a vďaka Sphere karte.

Up déjeuner

Pitný režim

Zabezpečenie pitného režimu pre zamestnancov v teréne.

Up aqua

Rekreácia

Daňová úľava

Jedinečný systém na správu rekreačných príspevkov, v ktorom celú administratívu vybavíme za vás.

Up rekrea

Up rekreácia

Jubileá, oslavy, poďakovanie

Motivačná odmena pre zamestnancov, vďaka ktorej si vyberú darčeky podľa svojich predstáv.

Up cadhoc

Up darček

Regenerácia

Motivačný benefit, vďaka ktorému môžu zamestnanci športovať a relaxovať. S platbou poukážkou alebo cez mobilnú aplikáciu.

Up relax

Up balanse

Benefity

Kafetéria – systém voľiteľných a interných benefitov.

Up benefia

Zdravotná starostlivosť

Úhrada tovarov a služieb v oblasti zdravotnej starostlivosti.

Up medical

Up zdravie

Ubytovanie

Daňová úľava

Bývanie v okolí vašej firmy pre nových zamestnancov z iných regiónov.

Up andoma

Nepenažný benefit 500€

Zamestnancov môžete odmeniť alebo motivovať benefitom či zvýšenou hodnotou stravného až do výšky 600€, ktoré sú oslobodené od daní a odvodov.

TIP

Atraktívne ceny do zamestnaneckých súťaží

Použite ktorýkoľvek z našich produktov do zamestnaneckej súťaže a až do výšky 350€ takáto cena nepodlieha daniam a odvodom.

Up riešenia úspory nákladov pre vašu firmu:

Palivo

Sumarizácia zvýhodnených nákladov za tankovanie, ktorá šetrí čas pri administratívnom spracovaní. Palivová karta môže byť aj zamestnanecký benefit.

Karta Shell

Obchodné a motivačné programy

Motivačný prostriedok a ceny do marketingových alebo interných zamestnaneckých súťaží.

Up cadhoc
Up darček

Komerčné priestory

Zabezpečenie obchodných a/alebo kancelárskych priestorov vrátane administratívy.

Up andoma
Business

Služobné cesty

Od objednania taxi až po vyúčtovanie služobnej cesty.

Molea

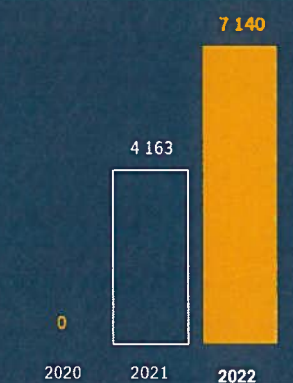
Up odmeňuje svojich obchodných partnerov

Možnosť využiť kratšie lehoty preplácania a nazbierané kredity.

Up partner

3. ROK 2022 V SKRATKE

V roku 2022 prevzal UP Dejeuner plnú celoročnú zodpovednosť za bežné prevádzkové tržby (vznik k 1.7.2021.) To sa prejavilo v zhruba zdvojnásobení tržieb a marže oproti 2. polroku 2021.

CELKOVÝ OBRAT zo SLUŽIEB
(v tisícoch EUR)

+ 71 %

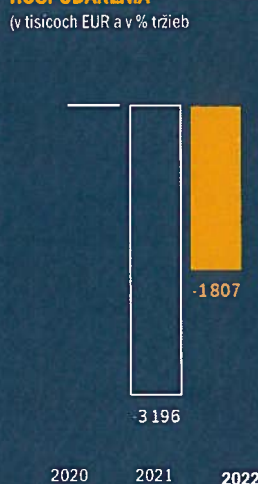
Odcčlenenie komerčnej časti firmy do novej entity od 1.7.2021 spôsobilo zhruba polovičný obrat v roku 2021.

Od roku 2022 už celú komerčnú činnosť vykonáva Dejeuner.

V roku 2022 naďalej pokračoval zostrený boj o zákazníka a pokles počtu užívateľov vplyvom zmeny legislatívy.

7.140

miliónov eur obratu
zo služieb

PREVÁDZKOVÝ VÝSLEDOK
HOSPODÁRENIA
(v tisícoch EUR a v % tržieb)

+ 43%

Medziročný 138%-ný nárast výnosov a zároveň 87%-ný pokles nákladov zvýšili prevádzkový výsledok hospodárenia v roku 2022 na úroveň –1 807 tisíc euro.

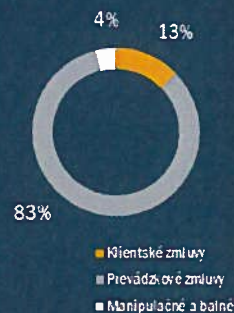
Výnosy z hodnoty kupónov po lehote ich platnosti 712 tisíc eur za porovnateľné obdobie boli vyššie v roku 2021 (627 tisíc eur)

Strata z prevádzkovej činnosti je asi polovičná oproti roku 2021 – vplyv rozdelenia firmy, poklesu počtu užívateľov

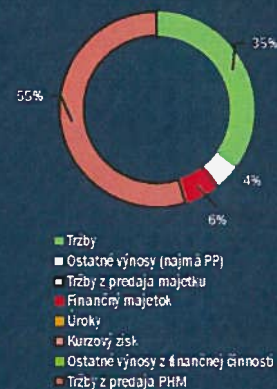
- 1 807

tisíc eur prevádzkový
výsledok hospodárenia

ŠTRUKTÚRA CELKOVÉHO OBRATU

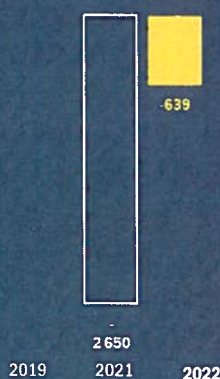


ŠTRUKTÚRA VÝNOSOV



V roku 2022 už hospodársky výsledok nie je ovplyvnený jednorázovými položkami, súvisiacimi s delením spoločnosti. Nadalej pokračuje pokles tržieb vplyvom zmeny legislatívy.

ZISK PO ZDANENÍ (v tisícoch EUR)



+ 76 %

Netto výsledok hospodárenia v roku 2022 zaznamenáva výšku -639 tisíc eur, čo predstavuje rast oproti predchádzajúcemu obdobiu o 76%.

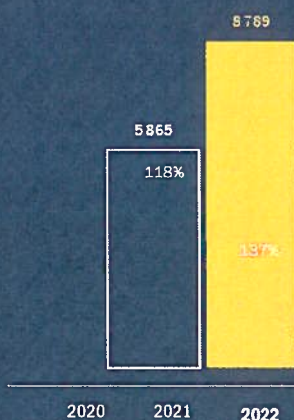
Podstatná časť straty v roku 2021 vo výške -2.534 miliónov eura predstavuje odpisy Goodwillu pri rozdelení firmy.

Daň z príjmov právnických osôb predstavuje 41 eur (spoločnosť je v strate)

- 639

tisíc eur strata po zdanení

ZDROJE SAMOFINANCOVANIA PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI (v tisícoch EUR a v % celkového obratu)



+ 50 %

Zdroje samofinancovania prevádzkovej činnosti dosiahli v roku 2022 hodnotu 8.8 milióna eur, čo predstavuje nárast voči 2021 o 50% vplyvom odčlenenia predajnej časti podniku.

Do investičnej činnosti bolo smerovaných 715 tisíc eur—bežných investícií do vývoja nových produktov. 4 milióny boli poskytnuté ako pôžička pre UP Slovensko.

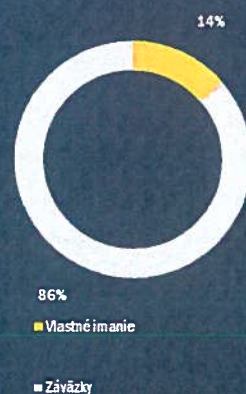
8.789

miliónov eur na samofinancovanie prevádzkovej činnosti

ŠTRUKTÚRA BILANCIE—AKTÍVA



ŠTRUKTÚRA BILANCIE—PASÍVA



14 | KĽÚČOVÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

v celých EUR	2022	2021	Index 2022/2021	2020	Index 2022/2020
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT					
Zisk pred zdanením	-638 891	-2 649 629	0,241	0	NA
Zisk po zdanení	-638 932	-2 649 629	0,241	0	NA
Osobné náklady	3 057 407	1 571 910	1,945	0	NA
Pridaná hodnota	531 834	953 169	0,558	0	NA
Produktivita	0,17	0,61	0,287	NA	NA
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-1 807 161	-3 195 567	0,566	0	NA
Finančný výsledok hospodárenia	1 168 270	545 938	2,140	0	NA
Celkové výnosy	20 324 127	8 568 633	2,372	0	NA
Celkové náklady	20 963 018	11 218 262	1,869	0	NA
Tržby zo služieb	7 139 644	4 163 407	1,715	0	NA
Tržby z predaja tovaru	11 114 805	3 216 295	3,456	0	NA
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	10 775 753	3 085 610	3,492	0	NA
Obchodná marža	339 052	130 685	2,594	0	NA
Rentabilita tržieb zo služieb (%)	-8,95	-63,64	0,141	NA	NA
Rentabilita nákladov (%)	-3,05	-23,62	0,129	NA	NA
Rentabilita hospodárskej činnosti (%)	-25,31	-76,75	0,330	NA	NA
Prevádzkové náklady / prevádzkové výnosy (%)	109%	140%	0,782	NA	NA
BILANCIA					
Celková bilančná suma	39 392 447	52 665 280	0,748	0	NA
Vlastné imanie	5 456 289	6 095 221	0,895	0	NA
Cudzie zdroje	33 932 981	46 568 600	0,729	0	NA
Daň	41	0	NA	0	NA
Výnosovosť vlastného kapitálu – ROE (%)	-11,71	-43,47	0,269	NA	NA
Zisk pred zdanením / Vlastné imanie (%)	-11,71	-43,47	0,269	NA	NA
Vlastné imanie / Celková bilančná suma	13,851	11,574	1,197	NA	NA
Priemerný počet zamestnancov	70,25	69,00	1,018	0	NA
Pridaná hodnota na zamestnanca	7 571	13 814	0,548	NA	NA
Zisk pred zdanením na zamestnanca	-9 095	-38 400	0,237	NA	NA

4. ĽUDSKÉ ZDROJE

Stratégia ľudských zdrojov našej spoločnosti je postavená na poslaní zavádzať nástroje zvyšujúce motiváciu zamestnancov, na využití potenciálu a zručností všetkých zamestnancov, a tým prispievať k napĺňaniu vízie, misie a stratégie spoločnosti. Do strategických zámerov, sme v roku 2022 pridali program angažovanosti, ktorý je rozdelený do niekoľkých fáz v rámci realizácie

Spoločnosť aj v roku 2022 pokračovala v transformácii, ktorá zohľadňuje orientáciu v oblasti digitalizácie produktov, inovácií, hľadania nových obchodných príležitostí ako aj zvýšenia prozákazníckej orientácie. Veľká časť našich zamestnancov prešla hĺbkovou analýzou zručností a rozvoja, kde sme sa zamerali najmä na rozvoj a vzdelávanie v oblasti odborných kompetencií, mäkkých zručností a manažérskych zručností

Zamestnanci školenia absolvovali v prezenčnej alebo online forme. Vďaka skupine Up mali zamestnanci našej spoločnosti možnosť vzdelávať sa aj cez internú platformu Academy Up, ktorá slúži na rozvoj mäkkých a jazykových zručností všetkých zamestnancov vo forme online vzdelávania.

Spoločnosť svojim zamestnancom poskytuje širokú škálu atraktívnych benefitov, ktoré napomáhajú k motivácii zamestnancov, a ktoré sú aj v rámci pracovného trhu zamestnancami obľúbené a vyhľadávané, čo nám tiež pomáha vytvárať a budovať značku zamestnávateľa.

V rámci zlepšenia procesov v oblasti ľudských zdrojov sme začali pracovať na príprave komplexnej digitalizácie procesov.

5. RIADENIE RIZIKA

Cieľom spoločnosti je dosahovať maximálnu bezpečnosť a ochranu aktív spoločnosti aplikovaním optimálnej stratégie riadenia rizík. Vzhľadom na komplexnosť danej problematiky sme v roku 2022 pokračovali vo osvedčenom modeli z roku 2021, k onkrétne sme sa venovali problematike riadenia rizika v pravidelných mesačných intervaloch prostredníctvom porady CORISEC (COMité des Risques et de Sécurité =

Výbor pre riziká a bezpečnosť).

Pri hodnotení rizík sme pracovali s osvedčenou „kartografiou rizík“, ktorú sme doplnili o špecifiká vyplývajúce z národnej legislatívy, najmä v oblasti stravovania - zamestnanci si od 01.01.2022 môžu vybrať medzi odoberaním stravovacích elektronických kupónov a prechodom na finančnú hotovosť. Pri posudzovaní sme taktiež zohľadnili skutočnosť, že rok 2022 sa niesol v znamení doznievajúcich opatrení proti šíreniu COVID-u, čo negatívne ovplyvňovalo čerpanie dovolenky v zariadeniach na Slovensku.

V procese riadenia rizika sme sa riadili manažérskym pravidlom „čo vieš zmerať, vieš aj riadiť“, pričom efektivita riadenia spočívala v pravidelnej kontrole zadefinovaných KPI s cieľom udržať si podiel na trhu prostredníctvom dosahovania stanovených cieľov a prijímaním opatrení určených na zmiernenie potenciálnych hrozieb. Vďaka pravidelnému ošetrovaniu rizík sme boli schopní znížiť riziko zlyhania našich podnikateľských zámerov.

Na riadení jednotlivých rizík naprieč spoločnosťou sa podieľali všetci členovia organizačnej štruktúry, ktorí sa so zreteľom na finančné záujmy a platobnú schopnosť spoločnosti aktívne zúčastňovali na procese riadenia rizík počínajúc identifikáciou rizika, cez monitorovanie, riadenie, až po definitívne posúdenie opatrení.

V zmysle výsledkov posúdenia rizík začiatkom roka 2022 sme sa rozhodli v roku 2022 prioritne zamerať na ošetrovanie nasledovných rizík: riziko 1 - „Zhoršenie finančných výsledkov (ak zhoršenie o viac ako 30%)“ a riziko č. 6 - „Riziko ťažkosti transformovať naše obchodné modely“. Ku každému riziku sme určili úlohy, zodpovedné osoby a periodicitu plnenia týchto úloh - akčný plán. Okrem iného sme ošetrili aj riziko č. 5 - Riziko podvodu a riziko č.9 - Riziko neprispôsobenia informačných systém potrebných spoločnosti.

Riziko 1 - Zhoršenie finančných výsledkov

Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. môže zaznamenať zhoršenie svojich výsledkov vplyvom zníženia výnosov, zvýšením nákladov alebo po nezrealizovaní určitých podnikateľských zámerov. V zmysle uvedeného sme sa zamerali na samostatné časti:

Riziko zmluvných partnerov - Politika predaja kupónov, elektronických stravovacích kupónov ako aj iných produktov spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o. s cieľom ponúknuť klientovi širokú škálu možností ich použitia sa opiera o rozsiahlu sieť zmluvných partnerov akceptujúcich naše produkty. Zánik viacerých zmluvných partnerov, najmä z dôvodu ekonomického, by mohol mať dopad na komercializáciu našich produktov. Pravidelným sledovaním potenciálnych nových zmluvných partnerov sa snažíme zmierniť prípadný negatívny efekt.

Riziko závislosti na klientovi - Diverzifikácia portfólia klientov Up Déjeuner, s. r. o. znižuje riziko vzniku a pravdepodobnosť dopadu významnej udalosti na činnosť spoločnosti. Pokiaľ je však zanikajúci klient významný, dopad na spoločnosť v dôsledku jeho zániku zosilnie a môže mať dôsledky na jej činnosť.

Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. rozvíja svoju aktivitu na celom území Slovenska a jej štruktúra portfólia klientov je výrazne daná historickým pôsobením spoločnosti na trhu. Počas celej existencie spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. viedla politiku diverzifikácie portfólia klientov s cieľom predísť možným rizikám v súvislosti so stratou klienta. V čase voľného trhu bolo možné definovanú politiku rešpektovať bez výraznejšieho dopadu na aktivitu spoločnosti.

Zasýtenie trhu nezostalo bez dopadu na štruktúru klientov v portfóliu a v posledných rokoch sa spoločnosť v dôsledku celosvetovej krízy stretáva s nasledovnými obmedzeniami:

- počet klientov je limitovaný
- zmena vyjednávacej pozície spoločnosti – tendencia k zhoršeniu (požiadavky klientov smerujú k výhodnejším finančným podmienkam, k logistike alebo k bezplatnej ponuke ďalších služieb)
- zvýšená miera rizika v prípade zániku klienta.

Aj napriek tejto skutočnosti spoločnosť nie je vystavená významnému riziku závislosti na jednom klientovi.

Riziko protistrany - Insolventnosť alebo zhoršenie finančnej situácie banky, resp. inej inštitúcie, s ktorou spoločnosť spolupracuje, by mohla mať významný negatívny

dopad na činnosť Up Déjeuner, s. r. o.. Z tohto dôvodu sú finančné operácie spoločnosti realizované so starostlivo vybranými protistranami. Zhodnocovanie dočasne voľných peňažných prostriedkov môže spoločnosť teoreticky taktiež vystaviť riziku protistrany z titulu potenciálneho bankrotu finančnej inštitúcie.

Riziko úrokových sadzieb - vývoj úrokových sadzieb nepriamo ovplyvňuje schopnosť zhodnocovania dočasne voľných peňažných prostriedkov spoločnosti, čo má za následok hľadanie alternatívnych spôsobov investovania, aby nebol vo výraznej miere ovplyvnený finančný výsledok hospodárenia. Aktuálne sa toto riziko na Up Déjeuner, s. r. o. nevzťahuje.

5 – Riziko podvodu

Ako v roku 2021, tak aj v roku 2022 sme sa s osobou zodpovednou v boji proti podvodom ako aj s členmi CORISEC venovali ošetrovaniu rizika č. 5 – „Riziko podvodu“. Pri identifikácii úloh k tomuto riziku sme vychádzali z možností potenciálnych podvodov vyplývajúcich z jednotlivých procesov. Otázkou podvodu sme sa zaoberali počas interných auditov procesov oddelení podľa normy ISO 9001:2015.

V rámci rizika sme sa zároveň zameriavali na kvalitu a bezpečnosť kupónov, nakoľko nemožnosť vytvorenia falzifikátu kupónu je pre spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. absolútnou prioritou. V rámci celej skupiny bol definovaný zoznam ochranných prvkov kupónu a ich rozmiestnenie na kupóne. V pravidelných intervaloch zodpovední pracovníci preverujú kvalitu podkladového papiera ako aj kvalitu prevedenia jeho bezpečnostných prvkov. Taktiež bol vypracovaný komplexný interný systém odhalenia kupónov – falzifikátov a analýza potenciálnych dôsledkov falšovania. Na základe jej výsledkov je možné urýchlene prijať prípadné nápravné opatrenia tak, aby sa minimalizoval dopad na ekonomiku spoločnosti.

Riziko č. 6 – Riziko ťažkostí transformovať naše obchodné modely

Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. je vystavená

permanentnému tlaku okolitej konkurencie. Na zachovanie si našej pozície na trhu je nevyhnutné vytvoriť a uviesť v správny čas novinku v plnej miere odlišnú a zvyšujúcu pridanú hodnotu spoločnosti. Obchodné modely musia byť vyvážené a čo najmenej závislé na legislatíve. S cieľom zabezpečiť si náskok a „riadiť“ trh, sa spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. snaží redukovať toto riziko prostredníctvom technologického rozvoja.

Riziko č. 9 – Riziko neprispôsobenia informačných systémov potrebám spoločnosti

Rok 2022 bol rokom digitálnej transformácie spoločnosti zameranej na vytváranie užitočných riešení pre klientov, zjednodušenie a zrýchlenie užívateľských procesov a efektívnosti prijatých riešení.

Každodenné riadenie aktivít spoločnosti, ktoré zahŕňa predovšetkým operácie predaja, expedovania, fakturácie, reportovania, účtovania..., spočíva v kvalitnom fungovaní celej technickej infraštruktúry a softwarových aplikácií. Spoločnosť prevádzkuje, priamo alebo prostredníctvom poskytovateľov IT služieb, zložitý a veľmi komplexný informačný systém (server, sieť, aplikácie, databázy...) nevyhnutný ku kvalitnému riadeniu svojich obchodných a technických aktivít. Zlyhanie jedného z týchto systémov (hardware alebo software) alebo zlyhanie jedného z poskytovateľov IT služieb, ľudské chyby alebo informatický vírus môže mať dopad na kvalitu poskytovaných služieb.

Riziko nefungovania alebo zastavenia systémov nie je možné úplne odstrániť. Aj z tohto titulu je dôležitá prevencia, ktorej súčasťou sú časté previerky bezpečnosti realizované nezávislými dodávateľmi. S cieľom zmierniť dopad rizika zlyhania informačných systémov spoločnosť UpDéjeuner, s. r. o. študuje alternatívne riešenia a súčasne zavádza prísne pravidlá týkajúce sa nielen hardwaru, ale aj softwarových aplikácií v oblasti zálohovania a ochrany dát a v oblasti prístupov a bezpečnosti, ktorých cieľom je garantovať dôveryhodnosť, spoľahlivosť a použiteľnosť.

Potenciálne riziká sme ošetrili aj prostredníctvom sledovania vývoja incidentov naprieč spoločnosťou, a to najmä prostredníctvom systému evidencie chybovosti v IT tiketovacom systéme ako aj prostredníctvom Hlásenia v Office+365. Cieľom tejto evidencie bolo od-

haliť skryté nedostatky a lepšie zdefinovať potreby zákazníkov na účely zefektívnenia a skvalitnenia ponúkaných služieb.

V zmysle zavedenej „Metodiky sledovania chybovosti“ sme následne pristúpili k prijatiu preventívnych, resp. nápravných opatrení a k vyhodnoteniu ich primeranosti.

SPRÁVA O ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

Správa o činnosti spoločnosti

1. VÝZNAMNÉ UDALOSTI

Oddelenie Shell:

- v r. 2022 sme najskôr posilnili predajný team o samostatnú pozíciu KAM špecialista predaja na produkt palivovej karty Shell
- koncom roka sme predajný team posilnili o ďalšiu pozíciu špecialistu telepredaja na produkt palivovej karty Shell
- vďaka technickému rozšíreniu v backoffice sme správne reagovali v sektore verejného obstarávania a výrazne sme si tak posilnili našu pozíciu na trhu nákupu PHM prostredníctvom obstarávania
- celkovým predaným objemom litrov cez palivovú kartu sme sa v roku 2022 dostali cez ďalšiu objemovú hranicu s hlavným partnerom spoločnosťou Shell

Oddelenie predaja

Spustenie produktu Balansea, t.z. zazmluvnenie cca 330 prevádzok a získanie prvých klientov, spolu 6 do 31.1.2022

V rámci prevádzkovej siete na všetky produkty spolu, sa podarilo zazmluvniť stanovený počet akceptačných miest, ktorý prekročil počet 4000 ks, čo sa nedeje každý rok

Koncom roka, sme na obchode zrealizovali zmenu organizačnej štruktúry, preskupili obchodnícke pozície a všetko prebehlo hladko a bez problémov. Vytvoril sa tým samostatný tím špecializovaný na klientov a samostatný tím špecializovaný na prevádzky (okrem iných).

Oddelenie verejného sektoru

EJK - Up Dj sa po 7-ich rokoch podarilo vrátiť si ex-klienta MPSVaR s cca 8000 používateľmi

Up Dejeuner sa stalo výlučným dodávateľom MO SR /do 02/2022 dodával EJK aj Doxx/

PK Shell - v rámci v.s. Up Dj získal 17 klientov z verejného sektoru s celkovým objemom 1,4 mil. €, čo predstavuje cca 0,9 mil. litrov pohonných hmôt

2. VÝVOJ FINANČNEJ SITUÁCIE

Finančné výkazy spoločnosti sú zostavené podľa slovenských účtovných noriem platných k 31. decembru 2022.

KOMENTÁR K BILANCI A K PREHĽADU CASH FLOW

V porovnaní s obdobím k 31. decembru 2021, celková bilančná hodnota zaznamenáva pokles o 25% na úroveň 39.393 miliónov eur. Neobežný majetok dosahuje hodnotu 3.3 miliónov eur, čo predstavuje 8% z celkovej hodnoty aktív. Obežný majetok medziročne poklesol o 28% na úroveň 34.144 miliónov eur, čo bolo spôsobené poklesom predaja a následným poklesom nominálnej hodnoty kupónov v obehu, ktorá bola preplatená z finančného majetku pôvodne umiestneného v zmenkách.

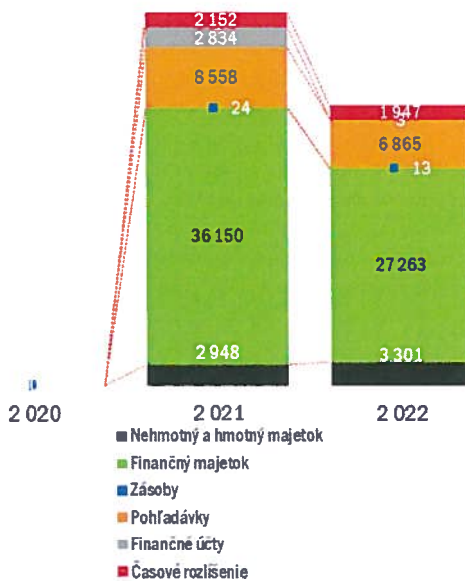
Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok dosahuje v roku 2022 netto úroveň 3.3 milióna eur, čo predstavuje zmenu oproti rovnakému obdobiu minulého roka o +12%. Tento nárast je spôsobený investíciami do nových produktov.

Netto úroveň investícií za účtovné obdobie dosiahla hodnotu 708 575 eur, čo predstavuje 87%-ný pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť v roku 2022 ani 2021 nemala žiadny dlhodobý finančný majetok.



Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky (100% z obchodného styku) medziročne stúpili na 254 689 eur (109% voči 2021). Bolo to spôsobené iba 6 mesačným pôsobením UP Dejeuner v roku 2021.

Krátkodobé pohľadávky (netto) v roku 2022 dosahujú úroveň 6.610 miliónov eur oproti 8.436 miliónov eur predchádzajúceho roka. V roku 2022 celkovú hodnotu krátkodobých pohľadávok z 96% tvorili pohľadávky z obchodného styku (75% v 2021) a 4% daňové pohľadávky.

Netto hodnota krátkodobých pohľadávok z obchodného styku v roku 2022 je 6.325 miliónov eur oproti 6.332 miliónov eur v roku 2021.

Pomer pohľadávok po lehote splatnosti k celkovej hodnote pohľadávok dosahuje úroveň 14% oproti 6% predchádzajúceho roka.

Hodnota opravných položiek viazucich sa ku krátkodobým pohľadávkam po lehote splatnosti tvorí 1.4%.

Finančné účty

Zdroje samofinancovania hospodárskej činnosti (príjmy z predaja služieb, predaja tovaru (mínus výdaje na tovar) a prijaté úroky z hospodárskej činnosti) predstavujú k 31. decembru 2022 hodnotu 8.789 miliónov eur, s medziročným 50% nárastom a činia 118% tržieb so služieb a marže z predaja tovaru.

Použitie zdrojov na zabezpečenie hospodárskej činnosti spoločnosti zaznamenáva medziročný pokles o 23.743 milióna eur na úroveň 6.926 miliónov eur (-77%). Uvedený pokles bol spôsobený predovšetkým vyplatením krátkodobých cenných papierov určených na obchodovanie 26.8 milióna eur a vyššími výdavkami na prevádzkové zabezpečenie nových činností spoločnosti po materiálovej i servisnej stránke (spoločnosť už fungovala celý rok oproti 6 mesiacov 2021)

V roku 2022 generuje hospodárska činnosť celkový kladný peňažný tok v sume +18.282 miliónov eur.

Investičné operácie na výdavkovej strane zahŕňajú v roku 2022 investovanie do dlhodobého nehmotného a hmotného majetku vo výške 57 tisíc eur, najmä do platforiem na správu nových produktov.

Spoločnosť nakupovala investície v roku 2022 prevažne nepriamo, od UP Slovensko vo výške 715 tisíc eur a ich úhrada bola realizovaná zápočtom splatného úveru od UP Dejeuner pre UP Slovensko. (preto nevznikol finančný tok)

Celkovo investičná činnosť generuje v roku 2022 záporný peňažný tok v sume -56,7 tisíc eur.

Výsledkom finančných operácií v priebehu roka 2022 je úbytok peňažných prostriedkov v hodnote 4.056 mil eur, z toho 4.041 mil eur je pôžička od UP Dejeuner a -16 tisíc eur úroky z nej.

Peňažné prostriedky (26.203 milióna eur) obsahujú hotovosť (3 tisíc eur), zmenky splatná do 3 mesiacov (26.2 milióna eur).

Vlastné imanie

Vlastné imanie dosahuje k 31. decembru 2022 hodnotu 5.456 miliónov eur, čo predstavuje 14% z celkovej bilančnej sumy.

Oproti 31. decembru 2021 klesá jeho hodnota o 639 tisíc eur v dôsledku straty výsledku hospodárenia za aktuálne účtovné obdobie o sumu -639 tisíc eur.

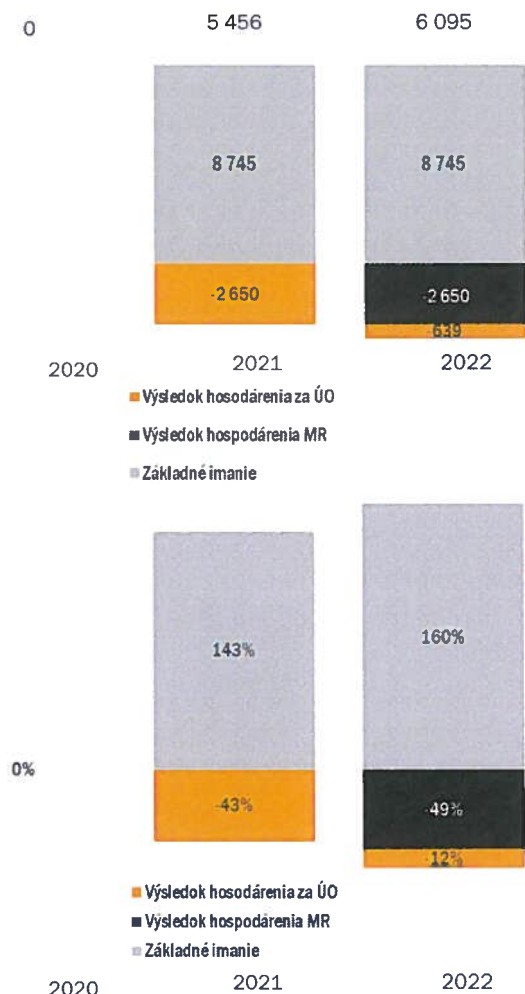
Rezervy

Rozory k 31. decembru 2022 sa znižujú na celkovú hodnotu 173 tisíc eur, čo zodpovedá 0.4% celkovej bilančnej sumy, pričom 100% pripadá na rezervy s dobou použitia kratšou ako 1 rok.

Krátkodobé rezervy sú z väčšej časti tvorené záväzkami voči zamestnancom (prémie, dovolenky, sociálne náklady...) v hodnote 95 tisíc eur. Mimo záväzkov voči zamestnancom, zvyšné rezervy sú tvorené na nevyfakturované dodávky vo výške 78 tisíc eur.

Spoločnosť v roku 2022 ani 2021 netvorila dlhodobé rezervy.

Podiel jednotlivých zložiek vlastného imania



Závazky

Krátkodobé záväzky medziročne klesli o 27% na 33.754 miliónov eur, pričom 82% z tejto sumy predstavujú záväzky z hodnoty kupónov v obehu a 9.5% záväzky voči prevádzkam.

Odložená daň

Odložená daňová pohľadávka k 31. decembru 2022 by mala hodnotu 570 tisíc eur a je tvorená najmä zo straty 282 tisíc, 191 tisíc Goodwill.

Spoločnosť v roku 2021 nemala povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom a neúčtovala v danom roku o odloženej dani. V roku 2022 by prevažná časť bola tvorená odloženou daňovou pohľadávkou z titulu dosiahnutej straty. Preto z dôvodu opatnosti spoločnosť o daňovej pohľadávkou neúčtovala.

KOMENTÁR K VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Rozbor hospodárskej činnosti

Hlavným faktorom zmeny objemu tržieb v roku 2022 bolo oddelenie komerčnej časti firmy do novej entity UP Dejeuner od 1.7.2021.

Tržby z predaja služieb stúpili o 71.5% voči 2021 na úroveň 7.140 milióna eur.

Klientské tržby stúpili o 71% na 890 tisíc eur a tržby z prevádzok o 72% na 5.832 milióna eur.

Manipulačné a balné o 61% na 270 tisíc eur a iné výnosy o 83% na 148 tisíc eur.

Tržby z predaja tovaru dosahujú výšku 11.115 milióna eur.

Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti stúpa o 43% a celková rentabilita hospodárskej činnosti dosahuje hodnotu -25,3%, čo je +51% nárast oproti roku 2021.

Výnosy z hospodárskej činnosti stúpajú +39% oproti predchádzajúcemu obdobiu, náklady na hospodársku činnosť stúpajú +87% oproti predchádzajúcemu obdobiu.

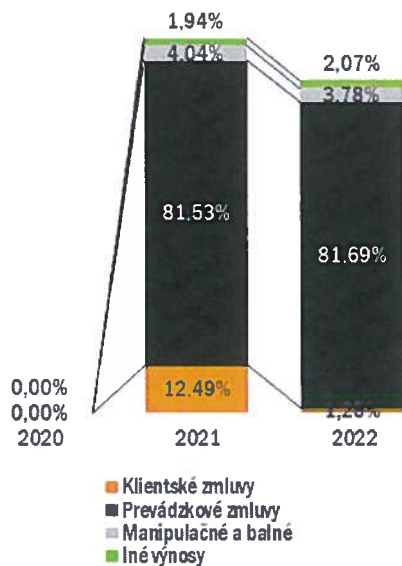
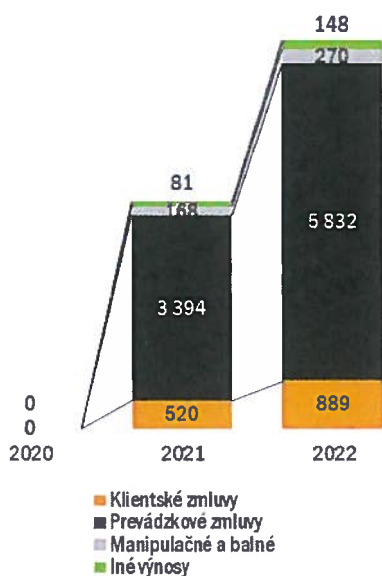
Náklady na hospodársku činnosť zaznamenávajú úroveň 20.934 miliónov eur pri +87% medziročnom raste. Náklady na služby vykazujú +115% medziročný nárast na úroveň 5.918 milióny eur oproti 2.752 miliónom eur v predchádzajúcom období.

Zvýšenie nákladov na služby je takisto spôsobené oddelením komerčnej časti podniku do UP Dejeuner a prechodom variabilných nákladov pod túto entitu. Náklady na materiál stúpajú a dosahujú úroveň 1.029 milióna eur oproti 589 tisíc eur predchádzajúceho obdobia.

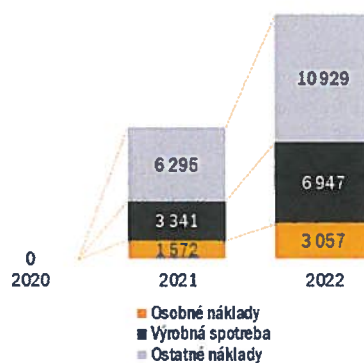
Osobné náklady stúpajú v roku 2022 o 95% na úroveň 3.057 milióny eur oproti 1.572 miliónu eur v predchádzajúcom období v dôsledku celoročného fungovania novej entity (v roku 2021 iba 6 mesiacov).

Rozbor finančnej činnosti

Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti vykazuje v roku 2022 zisk vo výške 1.168 milióna eur a zaznamenáva 114% rast oproti predchádzajúcemu obdobiu vďaka 1.198 tisíc eur výnosom z cenných papierov a pôžičiek.

Výsledok hospodárenia pred zdanením

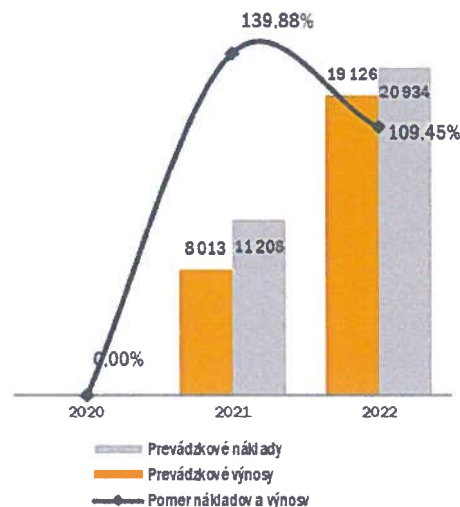
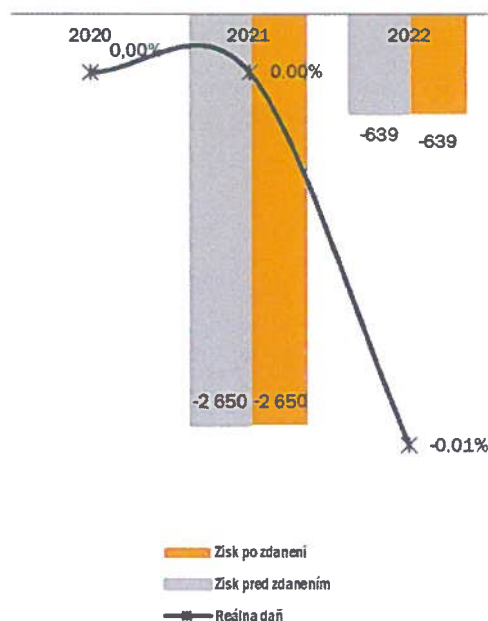
Ukazovateľ pomeru celkových nákladov k celkovým výnosom týmto rokom klesá z hodnoty 131% na 103%, čo predstavuje medziročnú zmenu -28%. Výsledok hospodárenia bez efektu dane vykazuje medziročný rast



+76% (v absolútnej hodnote +2.011 milióna eur) a dosahuje úroveň -639 tisíc eur.

Výsledok hospodárenia po zdanení

Výsledok hospodárenia po zdanení pre rok 2022 stúpol o 2.011 miliónov eur (+76%) a dosiahol úroveň -639 tisíc eur oproti -2.650 miliónom eur v roku 2021. Reálne daňové zaťaženie pre rok 2022 je na úrovni 0%, rovnako ako v 2021 (spoločnosť v oboch rokoch vykazuje stratu).



naším budúcim potrebám.

Rozvíjať vedomosti, zručnosti a angažovanosť spolupracovníkov s cieľom ísť príkladom v inovatívnosti a efektívnosti.

3. ZÁMERY NA ROK 2023

1) POSTAVENIE

Byť referenčným partnerom v oblasti ľudských zdrojov, efektívnom a udržateľnom podnikaní, v programoch na pomoc ľuďom v sociálnej a verejnej sfére.

Byť špecialistom na adresné riešenia pre klientov, akceptačné miesta, používateľov a udržiavať si ich dôveru kvalitnými službami.

2) PONUKA

Byť spoľahlivým a flexibilným poskytovateľom riešení zameraných na:

stravovanie, rekreáciu, benefity, úsporu nákladov, zodpovedné a udržateľné podnikanie a ďalšie sociálne a verejné programy.

3) INOVÁCIE

Poskytovať technologicky moderné a trendové riešenia vysokej kvality.

Mať vnútorne digitalizované procesy zodpovedajúce

4) PARTNERSTVO

Dopĺňať naše riešenia partnerstvami so skúsenými, spoľahlivými a silnými medzinárodne alebo lokálne pôsobiacimi odborníkmi.

PRIORITY 2023

- Stať sa referenčným partnerom a rozpoznateľnou značkou na trhu zamestnaneckých benefitov
- Udržať končených používateľov UpDéjeuner a zlepšiť ekonomickú efektívnosť produktov postavených na aktivitách používateľov – UpRekra, UpRekreácia
- Zlepšiť existujúce produkty najmä UpBenefia, UpBalancea
- Rozvoj produktov na trhu PPS
- Zlepšiť finančnú efektívnosť a výnosovosť našich produktov

SPRÁVA AUDÍTORA

Správa audítora

mazars

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 23/D

821 01 Bratislava

IČO: 53 528 654

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2022

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uspokojili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka Spoločnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2022 nebola auditovaná, nakoľko neboli splnené podmienky § 19, odsek 2. Zákona o účtovníctve.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal mu reálnu možnosť, než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

EUROPEUM BUSINESS CENTER - SUCHÉ MÝTO 1 - 811 03 BRATISLAVA - SLOVENSKÁ REPUBLIKA
TEL: +421(0)2 59 20 47 00 - FAX: +421(0)2 59 20 47 03 - mazars@mazars.sk - www.mazars.sk

Mazars Slovensko, s.r.o.
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel Sro, vložka č. 23257/B

Praxity
MEMBER
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS

Správa audítora

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať lajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitej pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa audítora

mazars

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Statutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zriaďa byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 3. marca 2023



Mazars Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 238



Ing. Rastislav Begán
Licencia ÚDVA č. 1001

EUROPEUM BUSINESS CENTER - SUCHÉ MÝTO 1 - 811 03 BRATISLAVA - SLOVENSKÁ REPUBLIKA
TEL: +421(0)2 59 20 47 00 - FAX: +421(0)2 59 20 47 03 - mazars@mazars.sk - www.mazars.sk

Mazars Slovensko, s.r.o.
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel Sro, vložka č. 32257/0

Praxity
MEMBER
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

Finančné výkazy

BILANCIA

k 31. decembru

v celých EUR	brutto	korekcia	2022	2021
MAJETOK				
Neobežný majetok				
Dlhodobý nehmotný majetok				
• Aktivované náklady na vývoj	70 709	14 166	56 543	63 635
• Softvér	1 882 426	2 20 008	1 662 418	1 108 006
• Oceniteľné práva	1 699 503	255 294	1 444 209	1 614 405
• Goodwill	2 534 580	2 534 580		
• Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	113 570	22 728	90 842	102 206
• Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	3 271		3 271	
• Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok				
Spolu	6 304 059	3 046 776	3 257 283	2 888 252
Dlhodobý hmotný majetok				
• Pozemky				
• Stavby				
• Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	49 456	27 439	22 017	34 526
• Pestovateľské celky trvalých porastov				
• Základné stádo a ťažné zvieratá				
• Ostatný dlhodobý hmotný majetok	2 412	792	1 620	2 148
• Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	19 917		19 917	23 109
• Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok				
• Opravná položka k nadobudnutému majetku				
Spolu	71 785	28 231	43 554	59 783
Dlhodobý finančný majetok				
• Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ				
• Podielové CP a podiely s podiel. účasťou okrem v prepoj. ÚJ				
• Ostatné realizovateľné CP a podiely				
• Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám				
• Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným ÚJ				
• Ostatné pôžičky				
• Dlhové CP a ostatný dlhodobý finančný majetok				
• Pôžičky a ostatný DD FI majetok so ZD splatnosťou najviac 1 rok				
• Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok				
• Obstarávaný dlhodobý finančný majetok				
• Poskytnuté preddavky na DD finančný majetok				
Spolu				
Neobežný majetok spolu	6 375 844	3 075 007	3 300 837	2 948 035

30 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

BILANCIA k 31. decembru

v celých EUR	brutto	korekcia	2022	2021
MAJETOK				
Obežný majetok				
Zásoby				
• Materiál • Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby • Výrobky • Zvieratá • Tovar • Poskytnuté preddavky na zásoby	12 825		12 825	23 967
Spolu	12 825		12 825	23 967
Dlhodobé pohľadávky				
• Pohľadávky z obchodného styku • Čistá hodnota zákazky • Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ • Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ • Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu • Pohľadávky z derivátových operácií • Iné pohľadávky • Odložená daňová pohľadávka	254 689		254 689	121 909
Spolu	254 689		254 689	121 909
Krátkodobé pohľadávky				
• Pohľadávky z obchodného styku • Čistá hodnota zákazky • Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ • Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ • Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu • Sociálne poistenie • Daňové pohľadávky a dotácie • Pohľadávky z derivátových operácií • Iné pohľadávky	6 338 796	13 839	6 324 957	6 332 475
				2 100 638
	281 493		281 493	
	4 015		4 015	2 718
Spolu	6 624 304	13 839	6 610 465	8 435 831

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR	brutto	korekcia	2022	2021
MAJETOK				
Krátkodobý finančný majetok				
- Krátkodobý finančný majetok v prepojených ÚJ - Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených ÚJ - Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely - Obstarávaný krátkodobý finančný majetok	27 263 365		27 263 365	36 149 979
Spolu	27 263 365		27 263 365	36 149 979
Finančné účty				
- Peniaze - Účty v bankách	2 968		2 968	128 308 2 705 262
Spolu	2 968		2 968	2 833 570
Obežný majetok spolu	34 158 151	13 839	34 144 312	47 565 256
Časové rozlíšenie				
Časové rozlíšenie				
- Náklady budúcich období dlhodobé - Náklady budúcich období krátkodobé - Príjmy budúcich období dlhodobé - Príjmy budúcich období krátkodobé	61 12 512 1 934 725		61 12 512 1 934 725	61 5 023 2 146 905
Spolu				
Časové rozlíšenie spolu	1 947 298		1 947 298	2 151 989
Majetok spolu	42 481 293	3 088 846	39 392 447	52 665 280

32 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

BILANCIA k 31. decembru

v celých EUR	2022	2021
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Vlastné imanie		
Základné imanie		
• Základné imanie • Zmena základného imania • Pohľadávky za upísané vlastné imanie	8 744 850	8 744 850
Spolu	8 744 850	8 744 850
Emisné ážio		
Spolu		
Ostatné kapitálové fondy		
Spolu		
Zákonné rezervné fondy		
• Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond • Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely		
Spolu		
Ostatné fondy zo zisku		
• Štatutárne fondy • Ostatné fondy		
Spolu		
Oceňovacie rozdiely z precenenia		
• Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov • Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín • Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení		
Spolu		
Výsledok hospodárenia minulých rokov		
• Nerozdelený zisk minulých rokov • Neuhradená strata minulých rokov	-2 649 629	
Spolu	-2 649 629	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení		
Spolu	-638 932	-2 649 629
Vlastné imanie spolu	5 456 289	6 095 221

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR	2022	2021
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Záväzky		
Dlhodobé záväzky		
• Dlhodobé záväzky z obchodného styku • Čistá hodnota zákazky • Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ • Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ • Ostatné dlhodobé záväzky • Dlhodobé prijaté preddavky • Dlhodobé zmenky na úhradu • Vydané dlhopisy • Záväzky zo sociálneho fondu • Iné dlhodobé záväzky • Dlhodobé záväzky z derivátových operácií • Odložený daňový záväzok	1 693	6 403
Spolu	1 693	6 403
Dlhodobé rezervy		
• Záonné rezervy • Ostatné rezervy		
Spolu		
Dlhodobé bankové úvery		
Spolu		
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	30 264 821	43 658 787
Čistá hodnota zákazky		
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ		
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ		
Záväzky voči spoločníkom a združeniu		
Záväzky voči zamestnancom	96 128	125 344
Záväzky zo sociálneho poistenia	79 779	86 598
Daňové záväzky a dotácie	21 516	119 772
Záväzky z derivátových operácií		
Iné záväzky	3 292 015	2 017 918
Spolu	33 754 259	46 008 419

34 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR

	2022	2021
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Závazky		
Krátkodobé rezervy		
• Zákonné rezervy	45 632	61 637
• Ostatné rezervy	127 248	490 311
Spolu	172 880	551 948
Bežné bankové úvery		
Spolu	4 149	1830
Krátkodobé finančné výpomoci		
Spolu		
Závazky spolu	33 932 981	46 568 600
Časové rozlíšenie		
Časové rozlíšenie		
• Výdavky budúcich období dlhodobé		
• Výdavky budúcich období krátkodobé	3 177	1 459
• Výnosy budúcich období dlhodobé		
• Výnosy budúcich období krátkodobé		
Spolu		
Časové rozlíšenie spolu	3 177	1 459
Vlastné imanie a záväzky spolu	39 392 447	52 665 280

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
k 31. decembru

v celých EUR	2022	2021
Čistý obrat	18 928 517	7 995 090
Výnosy z hospodárskej činnosti		
• Tržby z predaja tovaru	11 114 805	3 216 295
• Tržby z predaja vlastných výrobkov		
• Tržby z predaja služieb	7 139 644	4 163 407
• Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
• Aktivácia		
• Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu		
• Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	871 895	632 980
Spolu	19 126 344	8 012 682
Náklady na hospodársku činnosť		
• Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	10 775 753	3 085 610
• Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	1 028 785	588 748
• Opravné položky k zásobám		
• Služby	5 918 077	2 752 175
• Osobné náklady	3 057 407	1 571 910
• Dane a poplatky	1 300	623
• Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	355 774	2 719 233
• Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu		
• Opravné položky k pohľadávkam	-219 550	233 389
• Ostatné náklady na hospodársku činnosť	15 959	256 561
Spolu	20 933 505	11 208 249
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-1 807 161	-3 195 567

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31. decembru

v celých EUR

	2022	2021
Pridaná hodnota	531 834	953 169
Výnosy z finančnej činnosti		
• Tržby z predaja cenných papierov a podielov		
• Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
• Výnosy z krátkodobého finančného majetku	1 171 165	537 361
• Výnosové úroky	26 602	18 590
• Kurzové zisky	16	
• Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií		
• Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
Spolu	1 197 783	555 951
Náklady na finančnú činnosť		
• Predané cenné papiere a podiely		
• Náklady na krátkodobý finančný majetok	12 409	
• Opravné položky k finančnému majetku		
• Nákladové úroky		2 296
• Kurzové straty	14	18
• Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie		
• Ostatné náklady na finančnú činnosť	17 090	7 699
Spolu	29 513	10 013
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	1 168 270	545 938
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	-638 891	-2 649 629
• Daň z príjmov	41	
• Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-638 932	-2 649 629

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022

• Informácie o účtovnej jednotke

Názov spoločnosti:	Up Déjeuner, s. r. o.
Sídlo spoločnosti:	Tomášikova 16529/23/D, 821 01 Bratislava - mestská časť Ružinov
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Obchodný register:	Okresný súd Bratislava I
Vložka číslo:	150439/B, oddiel Sro
Založenie spoločnosti:	16.12.2020 rozhnutím zakladateľa vo forme notárskej zápisnice
Legislatíva:	Zákon č. 513/1991 Zb.
Dátum vzniku spoločnosti:	10.02.2021

HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť.

POČET ZAMESTNANCOV

D01 – Výpočet stavov pracovníkov

	Obdobie N	Obdobie N-1
Príemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti	70,25	69
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho :	62	68
– počet vedúcich zamestnancov	10	6

RUČENIE

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

PRÁVNÝ DÔVOD NA ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022

• Informácie o konsolidovanom celku

KONSOLIDUJÚCA ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Up, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti: 27– 29 Avenue des Louvresses - Zac Des Louvresses, 922 30 Gennevilliers, Francúzsko.

• Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V priebehu roka 2022 doznieval vplyv vírusu COVID-19 (Coronavírus), ktorý negatívne vplýval na podnikateľskú činnosť. Pandemická situácia v čase zverejnenia tejto závierky je zdá sa byť už stabilizovaná a predvídateľnejšia s porovnateľným obdobím

minulého roka. V priebehu roka 2022 pokračoval ozbrojený konflikt na Ukrajine a s tým spojená energetická kríza. Tieto faktory nemali významný vplyv na spoločnosť a jej nepretržitú činnosť.

V účtovnom období 2022 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. pri zostavovaní účtovnej závierky postupovala v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 06.12.2017 č. MF/14770/2017-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 03.12.2014 č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu v znení opatrenia z 02.12.2015 č. MF/19926/2015-74

OCEŇOVANIE JEDNOTLIVÝCH ZLOŽIEK MAJETKU A ZÁVÄZKOV

Spoločnosť v bežnom roku účtovala o majetku a záväzkoch v cudzej mene. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za euro menu použila spoločnosť kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka prepočítavajú na menu euro kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

1. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ A DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Spoločnosť *nakupovala v bežnom roku dlhodobý majetok*, ktorý ocenila obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

2. DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Spoločnosť v bežnom roku neobstarala *dlhodobý finančný majetok*, ocenený v zmysle § 27 ods.9 Zákona o účtovníctve.

3. ZÁSoby

V roku 2022 boli na oceňovanie skladového hospodárstva zásob použité dve metódy - metóda váženého aritmetického priemeru a na časť zásob FIFO metóda, keď prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob.

Opravná položka sa vytvára v prípadoch, ak úžitková hodnota zásob (zásoby nie sú určené na predaj) zistená pri inventarizácii je nižšia ako cena v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru. Pri tomto posudzovaní ocenenia zásob sa kontroluje zároveň aj ich kvalita a prípadné znehodnotenie sa premieta do zníženia ocenenia. Do zníženia ocenenia sa následne premieta aj doba skladovania a frekvencia výdajov zo skladu.

• Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

4. POHĽADÁVKY

Spoločnosť oceňovala *pohľadávky* pri ich vzniku menovitou hodnotou. Spoločnosť účtovala v bežnom roku aj o opravných položkách k pohľadávkam, prostredníctvom ktorých upravovala menovitú hodnotu pohľadávok tak, aby sa dosiahla reálna výška vymožitelných pohľadávok. Výška opravných položiek k pohľadávkam sa stanovuje v závislosti od ich doby omeškania a rizika nevymožiteľnosti. Opravné položky k pohľadávkam sa vytvárajú v prípade pochybných pohľadávok (t. j. pri tých, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí) a pri sporných pohľadávkach (t. j. pohľadávkach voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo zaplatenie). Stratové pohľadávky (t. j. pohľadávky, na úhradu ktorých nestačí likvidačná podstata dlžníkov podľa zákona o konkurze a vyrovnaní) sa zaúčtujú úplne alebo čiastočne do nákladov bez vytvárania opravnej položky.

Pri inventarizácii sa každoročne prehodnocuje opodstatnenosť vytvorenej opravnej položky a jej výšky. V prípade, že pominuli dôvody existencie dočasného zníženia hodnoty majetku (nastalo reálne zníženie hodnoty majetku, prechodné zníženie hodnoty sa zmenilo na trvalé znehodnotenie vedúce k vyradeniu majetku z účtovníctva), opravná položka sa úplne alebo čiastočne zúčtuje s účtom pohľadávok, a to najneskôr pri inventarizácii majetku za príslušné účtovné obdobie. Bližšie informácie o opravných položkách sa nachádzajú v časti « Informácie o údajoch na strane aktív súvahy ».

5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Peňažné prostriedky a cenniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Krátkodobý finančný majetok sa pri nákupe oceňuje obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je tento krátkodobý finančný majetok ocenený v zmysle § 27 zákona o účtovníctve.

6. ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Počas účtovného obdobia bolo účtované na nasledovných účtoch časového rozlíšenia:

381 – « Náklady budúcich období », kde sa zahrnuli výdavky uskutočnené v bežnom účtovnom období, týkajúce sa nasledovného účtovného obdobia. Pri účtovaní na tento účet sa vychádzalo priamo z faktúr prijatých do 31.12. bežného obdobia, resp. z uzavretých zmlúv, na základe ktorých sa uskutočnili platby.

385 – « Príjmy budúcich období » obsahujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do roku 2022, ale ich fyzický príjem nastane v budúcnosti. Ako podklad pre zaúčtovanie na tento účet slúžila odhadovaná hodnota predaných kupónov po ukončení ich platnosti, ktoré nebudú predložené na preplatenie do spoločnosti.

7. REZERVY

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť v bežnom roku tvorila « zákonné rezervy » k nevyčerpaným dovolenkám. Spoločnosť taktiež tvorila « ostatné rezervy ». Ostatné rezervy, ktoré spoločnosť tvorila k 31.12.2022, nie sú v zmysle Zákona o dani z príjmov považované za zákonné rezervy. Bližšie informácie o rezervách sa nachádzajú v časti « Informácie o údajoch na strane pasív súvahy ».

8. ZÁVÄZKY

Spoločnosť oceňovala *záväzky* pri ich vzniku menovitou hodnotou. 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.

9. ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Účty časového rozlíšenia na strane pasív sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

10. DERIVÁTY

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt derivátov sa účtujú nasledovne :

- zabezpečovacie deriváty priamo do vlastného imania, bez vplyvu na výsledok hospodárenia
- deriváty určené na obchodovanie na verejnom trhu s vplyvom na výsledok hospodárenia
- deriváty určené na obchodovanie na neverejnom trhu do vlastného imania, bez vplyvu na výsledok hospodárenia

11. PRENÁJATÝ MAJETOK

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

12. DAŇ Z PRÍJMOV

Splatnú daň z príjmov vyčíslila účtovná jednotka na základe platnej legislatívy — podľa slovenského Zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely. Spoločnosti v roku 2022 nevyplývala povinnosť účtovať o *odloženej dani*. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou
- Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Pri ocenení odloženej dane použila spoločnosť sadzbu dane z príjmov 21 %, pri ktorej predpokladá, že bude platiť v tom období, v ktorom bude odložená daňová pohľadávka resp. záväzok uplatnený.

13. VÝNOSY

Tržby z predaja služieb a z predaja tovaru neobsahujú daň z pridanej hodnoty.

TVORBA ODPISOVÉHO PLÁNU

Účtovné odpisy rovnomerné, stanovené časovou metódou z obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku. Časová metóda je definovaná prostredníctvom odpisového plánu, ktorý pre stanovenie predpokladanej doby životnosti majetku vychádza z predpokladanej doby používania a opotrebenia vo vzťahu k výkonom. Nadobudnutý majetok sa odpisuje mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu začínajúc od mesiaca zaradenia majetku do užívania, končiac mesiacom jeho vyradenia alebo jeho úplného odpísania. Výška mesačného odpisu v prvom mesiaci odpisovania sa uplatní v plnej výške, bez ohľadu na dátum zaradenia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v danom mesiaci do užívania.

Dlhodobý nehmotný majetok s ocenením od 1 500 EUR do 2 400 EUR a dlhodobý hmotný majetok s ocenením od 700 EUR do 1 700 EUR považuje spoločnosť Up Slovensko, s. r. o. za dlhodobý majetok a účtuje o ňom v účtovnej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok a 02 – Dlhodobý hmotný majetok.

V prípade, že dôjde k zmene vstupnej ceny na majetku, nie je možné predĺžiť lehotu odpisovania, ale odpisová sadzba sa prehodnotí tak, aby sa doba odpisovania stanovená odpisovým plánom zachovala (majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom odpisov).

D04 – Odpisový plán	Doba odpisovania	Metóda odpisovania	Sadzby odpisov v %
1. Aktivované náklady na vývoj	10 rokov	lineárna	10
2. Softvér	3-10 rokov	lineárna	10–33.33
3. Oceniteľné práva	2 roky	lineárna	50
4. Goodwill	3 roky	lineárna	33,33
5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	5-10 rokov	lineárna	10–20
1. Stavby	10-30 rokov	lineárna	3.33-10.00
2. Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	3-6 rokov	lineárna	16.66-33.33
3. Dopravné prostriedky	4 roky	lineárna	25.00
4. Informatika	3-6 rokov	lineárna	16.66-33.33
5. Zariadenia kancelárií	2-8 rokov	lineárna	12.50-50.00

• Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK A DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

A01 – Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	70 709	1 177 121	1 699 503	2 534 580	113 570			5 595 483
Prírastky		705 304				3 271		708 575
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	70 709	1 882 426	1 699 503	2 534 580	113 570	3 271		6 304 059
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 074	48 478	85 098	2 534 580	11 364			2 686 594
Prírastky	7 092	150 893	170 196		11 364			339 545
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	14 166	199 371	255 294	2 534 580	22 728			3 026 139
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		20 637						20 637
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia		20 637						20 637
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	63 635	1 108 006	1 614 405		102 206			2 888 252
Stav na konci účtovného obdobia	56 543	1 662 418	1 444 209		90 842	3 271		3 257 283

42 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

A02– Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky	70 709	282 792	1 699 503	2 534 580	113 570	894 329		5 595 483
Úbytky								
Presuny		894 329				-894 329		0
Stav na konci účtovného obdobia	70 709	1 177 121	1 699 503	2 534 580	113 570			5 595 483
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky	7 074	48 478	85 098	2 534 580	11 364			2 686 594
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	7 074	48 478	85 098	2 534 580	11 364			2 686 594
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky		20 637						20 637
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		20 637						20 637
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Stav na konci účtovného obdobia	63 635	1 108 006	1 614 405		102 206			2 888 252

A03 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Bežné účtovné obdobie									
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov v	Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			46 264			2 412	23 109		71 785
Prírastky									0
Úbytky									
Presuny			3 192				-3 192		
Stav na konci účtovného obdobia			49 456			2 412	19 917		71 785
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			11 738			264			12 002
Prírastky			15 701			528			16 229
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			27 439			792			28 231
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			34 526			2 148	23 109		59 783
Stav na konci účtovného obdobia			22 017			1 620	19 917		43 554

44 ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

A04 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Predchádzajúce účtovné obdobie									
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky			46 264			2 412	23 109		71 785
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			46 264			2 412	23 109		71 785
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky			11 738			264			12 002
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			11 738			264			12 002
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia			34 526			2 149	23 109		59 783

A05 – Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Poistovňa	
Druh poistného	UNION poisťovňa, a.s.
Predmet poistenia	Poistenie zodpovednosti za škodu
Poistná doba	01.08.2022 – 31.07.2023
Ročné poistné ¹	608
2022	608
2021	

FINANČNÝ MAJETOK

A06 – Štruktúra dlhodobého finančného majetku

Bežné účtovné obdobie					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
finančný majetok na účely vykonania vplyvu v					
Dlhodobý finančný majetok spolu					

46 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

A07 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti

v celých EUR

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Druh CP	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie dlhového CP z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>
Do splatnosti viac ako 5 rokov						
Do splatnosti od 3 rokov do 5 rokov vrátane						
Do splatnosti od 1 roka do 3 rokov vrátane	dlhopis					
Do splatnosti do 1 roka vrátane	dlhopis		2 247 102			2 247 102
Do splatnosti do 1 roka vrátane	zmenka	36 149 979		11 133 716		25 016 263
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu			2 247 102			27 263 365

A08 – Poskytnuté dlhodobé pôžičky

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Do splatnosti viac ako 5 rokov					
Do splatnosti od 3 rokov do 5 rokov vrátane					
Do splatnosti od 1 roka do 3 rokov vrátane					
Do splatnosti do 1 roka vrátane					
Dlhodobé pôžičky spolu					

A09 – Dlhodobý finančný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia									

A10— Dlhodobý finančný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Predchádzajúce účtovné obdobie									Spolu
Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia									

ZÁSoby

A11 – Zásoby (súhrnný prehľad)

v celých EUR	2022	2021
Materiál	12 825	23 967
Nedokončená výroba a polotovary		
Zákazková výroba s dobou dlhšou ako 1 rok		
Výrobky		
Zvieratá		
Tovar		
	12 825	23 967
Opravná položka		
	12 825	23 967

A12 – Opravné položky k zásobám

v celých EUR

Bežné účtovné obdobie					
Zásoby	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu					

50 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

POHĽADÁVKY

A13 – Opravné položky k pohľadávkam

v celých EUR

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Pohľadávky z obchodného styku	233 389	13 839	233 389		13 839
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	233 389	13 839	233 389		13 839

A14 – Veková štruktúra pohľadávok

v celých EUR

	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	254 689		254 689
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	254 689		254 689
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 337 033	968 094	6 305 127
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	33 669		33 669
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	281 493		281 493
Iné pohľadávky	4 015		4 015
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 656 210	968 094	6 624 304

A15 – Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

v celých EUR	31.12.2022 <i>b</i>	31.12.2021 <i>c</i>
Pohľadávky po lehote splatnosti	968 094	526 609
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 656 210	8 142 611
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 624 304	8 669 220
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	254 689	121 909
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	254 689	121 909

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok a o prehľade pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti nie je odložená daňová pohľadávka. Informácie o odloženej dani sú uvedené v tabuľke P07.

A16 – Odložená daňová pohľadávka

Opis vzniku odloženej daňovej pohľadávky sa nachádza v tabuľke P 07 – Odložený daň. záväzok a odložená daň. pohľadávka

FINANČNÉ ÚČTY

A17 – Finančné účty

v celých EUR	2022	2021
Pokladnica, ceniny		128 308
Bežné bankové účty	2 968	2 705 262
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou do 3 mesiacov	27 263 365	8 050 745
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou viac ako 3 mesiace		28 099 234
	27 266 333	38 983 549

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a krátkodobé cenné papiere vo forme zmeniek. Bežné bankové účty má spoločnosť zriadené v tuzemskej mene. Vzhľadom na pravidlá fakturácie v skupine spoločnosť nevedie bankové účty v cudzej mene. Štruktúra viazanosti dočasne voľných peňažných prostriedkov je modelovaná v závislosti od potreby peňažných tokov spoločnosti. Spoločnosť v priebehu roka nakúpila „sola“ zmenky so zámerom držať ich do lehoty splatnosti. Ich ocenenie k 31.12. bežného roka sa uskutočnilo v zmysle platných predpisov – ocenenie takýchto cenných papierov odo dňa vyrovnania ich nákupu do dňa ich splatnosti sa postupne zvyšuje o úrokové výnosy.

A18 – Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Majetkové CP na obchodovanie					
Dlhové CP na obchodovanie					
Emisné kvóty					
Dlhové CP so splatnosťou do 1 roka držané do splatnosť	36 149 979	12 513 394	21 400 008		27 263 365
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu	36 149 979	12 513 394	21 400 008		27 263 365

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV**A19 – Detail účtov časového rozlíšenia**

v celých EUR	2022	2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	61	61
Ostatné		
	61	61
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	292	3 291
Predplatné literatúry, webových prístupov	2 282	1 561
Poplatky za domény	79	66
Poistenie	353	
Ostatné	9 506	105
	12 512	5 023
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho :		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predané valorizované kupóny nepoužíte do lehoty ich platnosti	1 084 368	869 839
Preplatenie valorizovaných kupónov ročníka N-1 v nasledujúcom roku	850 357	1 277 066
Ostatné		
	1 934 725	2 146 905
SPOLU	1 947 298	2 151 989

• Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

P01 – Zmeny vlastného imania

v celých EUR	Bežné účtovné obdobie				31. 12. 2022
	31. 12. 2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	8 744 850				8 744 850
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlučení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhradená strata z minulých rokov				-2 649 629	-2 649 629
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-2 649 629	-638 932		2 649 629	-638 932
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
	6 095 221	-638 932		0	5 456 289

v celých EUR	Predchádzajúce účtovné obdobie				31. 12. 2021
	31. 12. 2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie		8 744 850			8 744 850
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlučení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhradená strata z minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-2 649 629			-2 649 629
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
	6 095 221				6 095 221

54 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

Výsledkom hospodárenia účtovného roka 2021 bol zisk vo výške **1 476 309 EUR**, ktorého rozdelenie je uvedené v nasledovnej tabuľke.

P02 – Rozdelenie účtovného výsledku hospodárenia

v celých EUR

Rozdelenie účtovného zisku	2021
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nerozdelenej straty minulých rokov	-2 649 629
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	

O vysporiadaní výsledku hospodárenia účtovného roka 2022 vo výške **-638 932 EUR** rozhodne Valné Zhromaždenie v lehotách podľa platnej legislatívy.

REZERVY

P03 – Krátkodobé a dlhodobé rezervy

v celých EUR	2022	2021
Nevyčerpané dovolenky	34 504	46 512
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	11 128	15 125
Ostatné		
Zákonné rezervy	45 632	61 637
Prémie a odmeny	39 962	56 659
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám	8 997	19 943
Rezervy na preplatenie a výmenu kupónov po lehote ich platnosti		219 720
Rezerva na odchodné		
Rezerva na odvody k odchodnému		
Rezerva na nevyfakturované dodávky	78 289	193 989
Ostatné rezervy	127 248	490 311
Spolu	172 880	551 948

REZERVY

v celých EUR	31. 12. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2022
Rok 2022						
Dlhodobé rezervy, z toho :						
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti						
Rezerva na odchodné						
Rezerva na odvody k odchodnému						
Ostatné						
Dlhodobé rezervy						
Krátkodobé rezervy, z toho :						
Nevyčerpané dovolenky	46 512	34 504	46 512			34 504
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	15 125	11 128	15 125			11 128
Prémie a odmeny	56 659	39 962	56 659			39 962
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám	19 943	8 997	19 423			8 997
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti	219 720		3 179	216 541		
Iné rezervy	193 989	78 289	193 476	512		78 289
Krátkodobé rezervy	551 948					172 880

Rezerva na preplatenie kupónov po lehote ich platnosti má krátkodobý charakter. Výška všetkých rezerv sa stanovuje na základe kvalifikovaneho odhadu pre ocenenie očakávaných záväzkov.

v celých EUR	31. 12. 2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2021
Rok 2021						
Dlhodobé rezervy, z toho :						
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti						
Rezerva na odchodné						
Rezerva na odvody k odchodnému						
Ostatné						
Dlhodobé rezervy						
Krátkodobé rezervy, z toho :						
Nevyčerpané dovolenky		46 512		6 367	6 367	46 512
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám		15 125		2 241	2 241	15 125
Prémie a odmeny		41 522			15 137	56 659
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám		14 615			5 328	19 943
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti		219 720				219 720
Iné rezervy		193 989	20 620	5 122	25 741	139 989
Krátkodobé rezervy		531 483	20 620	13 730	54 814	551 948

56 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

P05– Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

v celých EUR	2022	2021
Do lehoty splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	1 907 738	556 501
Nevyfakturované dodávky	587 781	1 842 616
Hodnota kupónov v obehu	27 663 206	41 167 097
Prijaté preddavky	63 655	79 945
Záväzky zo sociálneho fondu	1 693	6 403
Záväzky voči zamestnancom	96 128	125 344
Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	79 779	86 598
Daňové záväzky a dotácie	21 516	119 772
Ostatné dlhodobé záväzky		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám		
Iné záväzky	3 210 888	1 966 663
Po lehote splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	42 441	12 628
Iné záväzky	81 127	51 255
SPOLU	33 755 952	46 014 822

Súčasťou tabuliek o štruktúre záväzkov podľa splatnosti za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie sú odložený daňový záväzok a rezervy. Informácie o odloženej dani sú uvedené v tabuľke P07. Informácie o rezervách sú uvedené v tabuľke P03.

Prijaté preddavky sú tvorené prevažne z preddavkov klientov na nákup kupónov. Hodnota kupónov v obehu predstavuje nominálnu hodnotu predaných valorizovaných kupónov, ktoré neboli do 31.12. predložené spoločnosti na preplatenie, či už vo forme žiadosti o dobropris zo strany kupujúceho týchto kupónov alebo ako žiadosť o preplatenie použitých kupónov zo strany zmluvných zariadení.

Iné záväzky predstavujú najmä záväzky voči zmluvným zariadeniam vyplývajúce zo žiadosti o preplatenie použitých kupónov. Tieto záväzky, na rozdiel od záväzkov z hodnoty kupónov v obehu, sú konkrétneho charakteru, nakoľko je možné ich asociovať na konkrétne zmluvné zariadenie, ktorému je potrebné kupóny uhradiť. Na tomto účte sa evidujú zároveň aj pohľadávky voči prevádzkam, o ktoré spoločnosť znižuje svoju celkovú výšku záväzku voči zmluvným zariadeniam, nakoľko dochádza k ich kompenzácií v okamihu úhrady záväzku. V prípade, že pohľadávky voči zmluvným zariadeniam sa nevyrovnávajú kompenzáciou v okamihu úhrady, zostatky pohľadávok sú smerované do aktív.

Iné záväzky po lehote splatnosti predstavujú najmä záväzky z titulu nepreplatených kupónov zmluvným zariadeniam / klientom.

Dôvodom neuhradenia zvyšku záväzku zmluvným zariadeniam sú nasledovné skutočnosti:

- neposkytnutie požadovaných údajov potrebných k vyhotoveniu faktúr, resp. odoslaniu platby (iba pri prístupujúcich zariadeniach do siete spoločnosti),
- neposkytnutie čísla bankového účtu, na ktorý by bolo možné dané úhrady odoslať (zrušenie čísla bankového účtu uvedeného v zmluve a následné neoznámenie nového čísla účtu),
- nemožná identifikácia zmluvného zariadenia, ktoré zaslalo kupóny na preplatenie – nepriložené identifikačné údaje

P06 – Veková štruktúra záväzkov

v celých EUR	31.12. 2022	31.12. 2021
Záväzky po lehote splatnosti	123 568	63 883
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	33 630 691	45 944 536
Krátkodobé záväzky spolu	33 754 259	46 008 419
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 693	6 403
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 693	6 403

ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK**P07 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka**

v celých EUR	31.12. 2022	31.12. 2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
- odpočítateľné	254 617	
- zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
- odpočítateľné	2 460 151	
- zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	570 101	
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Odložený daňový záväzok	0	
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Spoločnosť v roku 2021 nemala povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom a neúčtovala v danom roku o odloženej dani. V roku 2022 by prevažná časť bola tvorená odloženou daňovou pohľadávkou z titulu dosiahnutej straty. Preto z dôvodu opatrnosti spoločnosť o daňovej pohľadávke neúčtovala.

SOCIÁLNY FOND

v celých EUR	2022	2021
Stav sociálneho fondu k 01.01.		
Tvorba SF na ťarchu nákladov	18 126	7 893
Tvorba SF zo zisku		
Ostatná tvorba SF		5 710
Tvorba sociálneho fondu spolu	18 126	13 603
Čerpanie sociálneho fondu	22 836	7 200
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 693	6 403

Použitie sociálneho fondu sa uskutočnilo v súlade so zákonom, prostredníctvom CADHOC poukázok a systému na správu voliteľných benefítov pre zamestnancov - Up Benefia, ktoré sú určené na realizáciu podnikovej sociálnej politiky.

• **Informácie o výnosoch****C01 – Čistý obrat**

	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	7 139 644	4 163 407
Tržby za tovar	11 114 805	3 216 295
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s účtovným obdobím	871 895	632 980
Čistý obrat celkom	18 928 517	7 995 090

Čistý obrat spoločnosti je tvorený výnosmi z predaja služieb a výnosmi z kupónov, ktoré sa nevrátili z obehu v lehote ich platnosti.

TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY

C02 – Segmentová analýza tržieb za služby

Oblasť odbytu <i>a</i>	Jedálny kupón		Cadhoc		Ostatné produkty		Spolu	
	2022 <i>b</i>	2021 <i>c</i>	2022 <i>d</i>	2021 <i>e</i>	2022 <i>f</i>	2021 <i>g</i>	2022	2021
Sprostredko- vanie	6 145 358	3 659 278	279 538	127 558	296 815	127 639	6 721 711	3 914 476
Manipulačné a balné	263 250	162 002	6 337	5 746	334	321	269 920	168 069
Iné výnosy	120 500	66 152	90	70	27 423	14 640	148 013	80 862
Spolu	6 529 107	3 887 433	285 964	133 374	324 572	142 601	7 139 644	4 163 407

C03 – Opis významných výnosov

v celých EUR	2022	2021
Významné položky z výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Výnosy z predaja tovaru	11 114 805	3 216 295
Aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho :		
Výnosy z lístkov po lehote ich splatnosti vrátane zliav z kupónov	712 029	627 524
Výnosy z výkonov v rámci skupiny	159 866	5 456
Iné		
	871 895	632 980
Finančné výnosy, z toho :		
Kurzové zisky, z toho	16	
<i>Kurzový zisk k 31.12.</i>		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho :		
Výnosy z vkladov	218	1
Výnosy z cenných papierov	1 171 165	537 361
Výnosy z pôžičiek	26 384	18 590
Výnosy z derivátových operácií		
Výnosy z menových spotov		
Výnosy z predaja cenných papierov		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
	1 197 783	555 951
SPOLU	2 069 678	1 188 931

• Informácie o nákladoch

NÁKLADY ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY**C04— Opis významných nákladov**

v celých EUR	2 022	2 021
Náklady za poskytnuté služby, z toho :	5 918 077	2 752 175
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho :		
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	19 500	
iné uisťovacie audítorské služby		1 500
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo	23 183	
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
odplata za použitie hospodársky využiteľných poznatkov	253 034	145 180
preprava zásielok	340 042	198 093
opravy a údržby	5 847	6 075
nájomné	3 694	140 599
marketing	314 154	343 541
telekomunikácie	3 637	5 795
operatívny prenájom	369	41 631
reprezentačné náklady	10 030	4 268
sprostredkovateľské služby	356 603	250 259
supportné a manažérske služby	3 579 176	1 199 611
ostatné	1 008 809	415 623
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	15 959	256 561
preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti		219 720
súkromné použitie vozidiel - PHM	26 842	8 293
Finančné náklady, z toho :	29 513	10 013
Kurzové straty, z toho	14	18
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		16
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho :	17 090	7 699
náklady na predaj cenných papierov		
bankové poplatky	17 090	5 362

• Informácie o daniach z príjmov

DANE Z PRÍJMOV

E01 – Záväzok vyplývajúci zo splatnej dane z príjmov

v celých EUR	2022	2021
Dane z príjmov		
Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti		
Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti		
Zaplatené preddavky na dane z príjmov		
Preddavky na daň z príjmov		
Daň z príjmov vybraná zrážkou	41	
Záväzok voči daňovému úradu zo splatnej dane		

Splatná daň z bežnej činnosti predstavuje hodnotu, ktorú spoločnosť vykázala za jednotlivé zdaňovacie obdobia. Jej suma sa nezhoduje s reálnym peňažným tokom súvisiacim so zaplatením dane, nakoľko ku koncu každého zdaňovacieho obdobia je výška vypočítanej dane ponížená o preddavky na daň zaplatené v priebehu zdaňovacieho obdobia.

E02 – Analýza dane z príjmov

v celých EUR	2022			2021		
	Základ dane	Daň EUR	Daň %	Základ dane	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho :	-638 891	x	x	-2 649 629	x	x
teoretická daň	x	0	21	x	0	21
Daňovo neuznané náklady	21 870			847 301	177 933	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Zmena sadzby dane						
Iné	-726 025	-152 465	x	1 802 328	378 489	
Spolu	-1 343 046	-152 465		0	556 422	
Splatná daň z príjmov	x	0		x	0	
Odložená daň z príjmov	x	0		x	0	
Celková daň z príjmov	x	0		x	0	

62 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

E03 – Reálne daňové zaťaženie

v percentách	2022	2021
Teoretická daň z príjmov	21,00	21,00
Daňovo neuznané náklady a výnosy nepodliehajúce dani		
Ostatné		
Reálna daň z príjmov	0,00	0,00

Položka « ostatné » zahŕňa zrážkovú daň z termínovaných vkladov v bankách, zrážkovú daň – finančné zábezpeky, dočasné rozdiely a mimo-účetné operácie v zmysle Zákona o dani z príjmov.

v celých EUR	2022	2021
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad/výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných odložená daňová pohľadávka neúčtovala	282 767	
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma odloženej daňovej pohľadávky z neuplatneného umorenia nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	287 334	
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

• Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Hodnota valorizovaných kupónov, ktoré spoločnosť nevykazuje vo svojom majetku, ale ktorá vo významnej miere vplýva na schopnosť budúceho splácania záväzkov, predstavuje k 31.12.2022 sumu 226 580 EUR, 76 796 EUR predstavuje rozdiel v ocenení z prevzatých pohľadávok (rozdiel medzi nominálnou hodnotou pohľadávky a znaleckým posudkom)

	2022	2021
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z lízingu		
Rozdiel z ocenenia prevzatých pohľadávok	76 796	83 057
Iné položky	226 580	3 540 735

• Informácie o Iných aktívach a Iných pasívach

Informácie o podmienených záväzkoch a ostatných finančných povinnostiach, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

31.12.2022		
Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky	30 000	

31.12.2021		
Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky	30 000	

Iné podmienené záväzky v hodnote 30 000 EUR predstavuje globálny úverový rámec poskytnutý bankou k firemným kreditným kartám.

• Informácie o ekonomických vzťahoch so spriaznenými osobami

Kód druhu obchodu:

- 01 : kúpa
- 02 : predaj
- 03 : poskytnutie služby
- 04 : obchodné zastúpenie
- 05 : licencia
- 06 : transfer
- 07 : know-how
- 08 : úver, pôžička
- 09 : výpomoc
- 10 : záruka
- 11 : iný obchod

ZOZNAM USKUTOČNENÝCH OBCHODOV**F01– Pasívne transakcie – druh obchodu a objem transakcií**

v celých EUR		2022	2021
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	07		145 180
C.D HOLDING INTERNATIONALE	05	253 034	
MOVE UP SOLUTIONS	03	425 607	192 179
Up Česká republika, s. r. o.	01		203 644
Up Česká republika, s. r. o.	03	1 215	
		679 856	541 003

v celých EUR		2022	2021
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		
Up Slovensko, s.r.o.	01	43 690	56 770
Up Slovensko, s.r.o.	03	4 219 955	1 611 932
		4 263 645	1 668 702

CENY REALIZOVANÝCH OBCHODOV

Transakcie medzi spriaznenými osobami v skupine sú realizované na princípe dodávateľsko-odberateľských vzťahov.

Fakturácia licenčných poplatkov sa uskutočňuje v zmysle uzatvorenej zmluvy, v ktorej sú dohodnuté všetky podmienky fakturácie a spôsobu zostavovania ceny.

Cenotvorba poradenských služieb je založená na fakturácii reálnych nákladov, ktoré spoločnosť pri realizácii služieb vynaloží, zvýšené o ziskovú maržu.

15 | VÝROČNÁ SPRÁVA 2022

v celých EUR	2022	2021
Aktíva		
Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé	33 669	93 648
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám		2 100 638
	33 669	2 100 638
Pasíva		
Závázky z obchodného styku	853 354	1 587 769
	853 354	1 587 769

ŠTRUKTÚRA PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV

v celých EUR	2022	2021
Peňažné prostriedky		
Peňažné hotovosti		128 308
Peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách	2 968	2 705 262
Peniaze na ceste viažuce sa k prevodu medzi účtami peňažných prostriedkov		
	2 968	173 895
Peňažné ekvivalenty		
Termínované vklady na bankových účtoch		
Krátkodobý finančný majetok	27 263 365	8 050 745
	27 263 365	8 050 745

V porovnaní s bilanciou, spoločnosť zahŕňa medzi peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty krátkodobý finančný majetok s lehotou viazanosti do troch mesiacov.

Spoločnosť musí disponovať vždy dostatočným množstvom peňažných prostriedkov na preplatenie kupónov, ktoré sa vracajú z obehu. Na základe tejto skutočnosti sa v spoločnosti prijali nasledovné zásady štruktúrovania jej finančného majetku:

- dočasne voľné peňažné prostriedky je možné alokovať iba do peňažných ekvivalentov s nízkym rizikovým faktorom (depozitné certifikáty, termínované vklady, hypotekárne záložné listy, obligácie, štátne pokladničné poukážky),
- dĺžka viazanosti peňažnej hotovosti vo forme peňažných ekvivalentov sa určuje podľa potrieb peňažných tokov v spoločnosti - na tento účel sa uskutočňujú denné predpovede potreby peňažných prostriedkov,
- v prípade alokovania peňažných prostriedkov do dlhových cenných papierov so splatnosťou nad 1 rok, musia mať tieto možnosť preoditeľnosti bez obmedzenia na nového majiteľa. Dlhové cenné papiere sa v rámci prehľadu peňažných tokov vykazujú v časti investičnej činnosti.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV zostavený priamou metódou
k 31. decembru

v celých EUR

	2022	2021
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		
A1 Príjmy z predaja tovaru (+)	12 721 046	3 727 256
A2 Výdavky na nákup tovaru	-12 561 156	-3 706 905
A3 Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+)	0	
A4 Príjmy z predaja služieb (+)	8 367 982	4 989 739
A5 Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-)	-8 892	-266 431
A6 Výdavky na služby (-)	-3 350 915	-1 728 263
A7 Výdavky na osobné náklady (-)	-3 052 608	-1 210 982
A8 Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-513 391	-663 373
A9 Príjmy z predaja cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	26 800 000	
A10 Výdavky na nákup cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		-26 800 000
A11 Príjmy z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (+)		
A12 Výdavky z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (-)		
A13 Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
A14		
A15 Ostatné príjmy z prevádzkových činností, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+)	163 509 415	100 216 564
A16 Ostatné výdavky na z prevádzkových činností, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-)	-173 890 600	-98 154 168
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti okrem príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet A1 až A16)	18 020 883	-23 596 562
A17 Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	261 098	855 391
A18 Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A19 Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A20 Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet A1 až A20)	18 281 981	-22 741 172
A21 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (+/-)	-41	
A22 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A23 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A1 až A23)	18 281 940	-22 741 172

68 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

	2022	2021
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		
B1 Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-2 057	
B2 Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-54 523	-33 917
Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty		
B3 cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B4 Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B5 Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty		
B6 cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B7 Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B8 Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B9 Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B10 Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B11 Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B13 Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B14 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ich možné začleniť do investičných činností (-)		
B15 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B16 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B17 Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B18 Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B1 až B19)	-56 580	-33 917

	2022	2021
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI		
C1 Peňažné toky vznikajúce vo vlastnom imaní (súčet C11 až C18)		36 890 707
C11 Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		13 824
C12 Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ak je účtovnou jednotkou (+)		36 876 883
C13 Prijaté peňažné dary (+)		
C14 Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C15 Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C16 Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C17 Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkom alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C18 Výdavky z ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C2 Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C21 až C29)	-4 055 962	-2 082 048
C21 Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C22 Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-15 511	
C23 Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C24 Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
C25 Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C26 Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-4 040 451	-2 082 048
C27 Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C28 Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C29 Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C3 Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C4 Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C5 Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C6 Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C7 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C8 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C9 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C1 až C9)	-4 055 962	34 808 659

70 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2022

	2022	2021
D Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	14 169 398	12 033 570
E Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	12 033 570	
F Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	26 202 968	12 033 570
G Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	
H Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	26 202 968	12 033 570

• Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Uvoľnenie obmedzení po odznení pandémie v dôsledku vírusu COVID 19 na jednej strane umožnilo postupné zlepšenie ekonomickej situácie, na druhej strane, v dôsledku masívnych štátnych stimulov v období pandémie, pokračujúceho ozbrojenému konfliktu na Ukrajine a s ním spojeného rastu cien energií, sa podpísali na skokovom zvýšení inflácie. V dôsledku toho ECB sprísňuje menovú politiku a zvyšuje referenčnú úrokovú sadzbu s cieľom udržať cenovú stabilitu v Eurozóne.

• Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka



NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU ZA ROK 2022

Návrh na rozdelenie zisku za rok 2022

v celých EUR	2022
Zisk po zdanení	-638 932
Dividendy	
Podiely na zisku –zamestnanci	
Zvýšenie základného imania	
Zvýšenie rezervného fondu	
Sociálny fond	
Fond odmien pri odchode do dôchodku	
Prídel do nerozdeleného zisku minulých rokov	-638 932

Up Déjeuner, s.r.o.

Tomášikova 23/D

821 01 Bratislava—Slovensko

Tel.: (+421) (0)2 32 55 35 98 — Fax: (+421) (0)2 55 57 26 38

<https://up-dejeuner.sk>

mazars

Mazars Slovensko, s.r.o.
SKY PARK OFFICES 1
Bottova 2A
811 09 Bratislava

Up Déjeuner, s. r. o.

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2022

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 23/D

821 01 Bratislava

IČO: 53 528 654

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2022

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka Spoločnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2022 nebola auditovaná, nakoľko neboli splnené podmienky § 19, odsek 2, Zákona o účtovníctve.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 3. marca 2023



Mazars Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 236



Ing. Rastislav Begán
Licencia UDVA č. 1001



Mazars Slovensko, s.r.o.
SKY PARK OFFICES 1
Bottova 2A
811 09 Bratislava

Up Déjeuner, s. r. o.

Traduction du Rapport d'Audit

31 décembre 2022



Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 23/D

821 01 Bratislava

IČO: 53 528 654

Traduction du Rapport d'Audit

31 décembre 2022

Au partenaire et gérant de la société Up Déjeuner, s. r. o.

I. Rapport de l'Audit sur les états financiers

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la société Up Déjeuner, s. r. o. (ci-après la « Société »), comprenant le bilan au 31 décembre 2022, ainsi que le compte de résultat de l'exercice clos, et de l'annexe contenant un résumé des principales méthodes comptables.

Selon notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Société au 31 décembre 2022, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie conformément à la Loi Comptable No. 431/2002 Coll., comme révisée (ci-après « Loi Comptable »).

Base de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit (Normes internationales d'audit, ISA). Nos responsabilités selon ces normes sont plus amplement détaillées dans la section « Responsabilité de l'auditeur dans le cadre de l'audit des états financiers » de notre rapport. Nous sommes indépendants de la Société en accord avec les dispositions de l'Acte No. 423/2015 Coll. sur les audits légaux et sur l'amendement et le supplément de l'Acte No. 431/2002 Coll. sur la comptabilité, comme révisé (ci-après « Acte sur les Audits Légaux ») relatifs aux normes éthiques, incluant le Code d'Ethique des Auditeurs qui sont pertinents concernant notre audit des états financiers, et nous avons remplis nos autres responsabilités éthiques en accord avec ces normes. Nous pensons que les preuves d'audit que nous avons obtenues sont suffisantes et adéquates pour constituer une base pour exprimer notre opinion.

Autres faits

Les états financiers de la société pour l'exercice précédent, clos le 31 décembre 2022, n'ont pas été audités, car les exigences de l'article 19, paragraphe 2, de la Loi Comptable, n'ont pas été respectées.

Responsabilités de la direction et des personnes en charge de la gouvernance pour les états financiers

Les représentants statutaires sont responsables de la préparation et de la présentation sincère des états financiers en conformité avec la Loi Comptable. Ils sont également responsables d'un contrôle interne jugé suffisant par la direction, afin d'établir une préparation des états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

En préparant les états financiers, la direction est responsable pour apprécier la capacité de la Société à continuer ses activités. Elle doit divulguer, si possible, les enjeux relatifs à la continuité des activités et utiliser la base de continuité des activités comme principe comptable à moins que la direction prévoie de liquider la Société ou de cesser les activités, ou n'a pas d'autre alternative réaliste que de le faire.

Les personnes en charge de la gouvernance sont tenues de superviser le processus d'information financière de l'entreprise.

Responsabilité de l'auditeur

Nos objectifs sont, d'une part, d'obtenir une assurance raisonnable selon laquelle les états financiers dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, qu'elles résultent de la fraude ou d'erreurs, d'autre part, ils sont de publier un rapport d'audit reflétant notre opinion. Le terme « assurance raisonnable » fait référence à un fort niveau d'assurance mais ne garantit pas que l'audit, conduit en accord avec les Normes Internationales d'Audit, détectera toujours une anomalie significative quand elle existe. Les anomalies peuvent survenir d'erreurs ou de fraude et sont considérées comme significatives si, individuellement ou rassemblées, elles peuvent raisonnablement être perçue comme une source d'influence des décisions économiques prises par les utilisateurs des états financiers.

Lors d'un audit, en accord avec les normes internationales d'audit, nous exerçons un jugement professionnel et maintenons un scepticisme professionnel pendant l'audit. Nous effectuons également les tâches suivantes :

- Identifier et évaluer les risques d'anomalies significatives au sein des états financiers, qu'elles résultent d'erreurs ou de fraude, concevoir et réaliser des procédures d'audit en réponse à ces risques, et obtenir des preuves d'audit qui sont suffisantes et adéquates pour fournir une base à notre opinion. Le risque de ne pas détecter une anomalie significative qui résulte d'une fraude est plus important que si cette anomalie résultait d'une erreur car une fraude peut impliquer complicité, contrefaçons, omissions intentionnelles, fausses déclarations ou le contournement des contrôles internes.
- Comprendre les contrôles internes pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit qui sont appropriées aux circonstances, mais pas dans le but de donner un avis sur l'efficacité des contrôles internes de la Société.
- Évaluer la pertinence des politiques comptables et le caractère raisonnable des estimations comptable et des publications liées faites par la direction.
- Conclure sur la pertinence, de l'utilisation faite par la direction, de la base de continuité d'activité pour la comptabilité. Et, basé sur les preuves d'audit obtenues, conclure s'il existe une incertitude significative relative à des événements ou des conditions qui pourraient former un doute suffisant sur la capacité de la Société à continuer son activité. Si nous concluons qu'une incertitude significative existe, nous avons l'obligation de signaler dans notre rapport d'auditeur les publications concernées au sein des états financiers ou, si ces publications sont insuffisantes, de modifier notre opinion. Nos conclusions sont basées sur les preuves obtenues jusqu'à la date de notre rapport d'auditeur. Cependant, des événements ou situations futures peuvent faire cesser la Société de continuer sur une hypothèse de continuité de l'activité qu'elle exerce.
- Évaluer dans son ensemble la présentation, structure et contenu des états financiers, y compris les publications, et si les états financiers donnent une vision juste des transactions et des événements sous-jacents de manière à effectuer une présentation sincère.

Nous communiquons avec les personnes en charge de la gouvernance, entre autres, du champ d'application et du calendrier prévus pour l'audit, mais aussi des conclusions significatives de l'audit, y compris toutes les déficiences significatives liées au contrôle interne que nous identifions au cours de notre audit.

II. Rapport sur les autres normes légales et juridiques

Rapport sur les informations publiées dans le rapport annuel

La direction est responsable pour les informations publiées dans le rapport annuel préparé selon les normes de la Loi Comptable. Notre opinion sur les états financiers mentionnés plus haut ne s'applique pas sur les autres informations contenues dans le rapport annuel.

En lien avec l'audit des états financiers, notre responsabilité est d'acquérir une compréhension des informations publiées dans le rapport annuel et considérer si ces informations sont significativement incohérentes avec les états financiers ou avec nos connaissances obtenues pendant l'audit de ces derniers, ou si elles semblent être significativement inexactes.

Nous avons évalué si le rapport annuel de la Société comprenait les informations dont la publication est requise par la Loi Comptable.

Basés sur les procédures effectuées lors de l'audit des états financiers, nous exprimons notre opinion:

- La pertinence des informations publiées dans le rapport annuel préparé pour l'année 2022 est cohérente avec les états financiers de l'année en question ; et
- Le rapport annuel comprend les informations requises conformément à la Loi Comptable.

Basés sur notre compréhension de la Société et de sa position, obtenue lors de l'audit des états financiers nous sommes tenus de publier si des anomalies significatives ont été identifiées dans le rapport annuel, reçu avant la date de l'émission de ce rapport d'auditeur. Nous n'avons constaté aucune anomalie à cet égard.

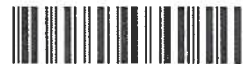
Bratislava, le 3 mars 2023

Mazars Slovensko, s.r.o.
SKAU licence No. 236

Ing. Rastislav Begán
UDVA licence No. 1001

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 1 2 1 4 2 4 2 2 8 IČO 5 3 5 2 8 6 5 4 SK NACE 8 2 . 9 9 . 0	Účtovná závierka X riadna mimoriadna priebežná	Účtovná jednotka malá X veľká (vyznačí sa x)	Mesiac Rok od 0 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2 Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 2 2 0 2 1 do 1 2 2 0 2 1
---	---	---	--

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)☒ Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Up Déjeuner, s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica
TOMÁŠIKOVA
Číslo
1 6 5 2 9 / 2 3 / D

PSČ Obec

8 2 1 0 1 BRATISLAVA - MESTSKÁ ČASŤ RUŽINOV

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OKRESNÝ SÚD BRATISLAVA I

ODDIEL SRO, VLOŽKA Č. 15043

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

UCTO@UP-SLOVENSKO.SK

Zostavená dňa:

1 6 . 0 1 . 2 0 2 3

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01		4 2 4 8 1 2 9 3	3 9 3 9 2 4 4 7	
				3 0 8 8 8 4 6	5 2 6 6 5 2 8 0	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02		6 3 7 5 8 4 4	3 3 0 0 8 3 7	
				3 0 7 5 0 0 7	2 9 4 8 0 3 5	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03		6 3 0 4 0 5 9	3 2 5 7 2 8 3	
				3 0 4 6 7 7 6	2 8 8 8 2 5 2	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04		7 0 7 0 9	5 6 5 4 3	
				1 4 1 6 6	6 3 6 3 5	
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05		1 8 8 2 4 2 6	1 6 6 2 4 1 8	
				2 2 0 0 0 8	1 1 0 8 0 0 6	
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06		1 6 9 9 5 0 3	1 4 4 4 2 0 9	
				2 5 5 2 9 4	1 6 1 4 4 0 5	
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07		2 5 3 4 5 8 0		
				2 5 3 4 5 8 0		
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08		1 1 3 5 7 0	9 0 8 4 2	
				2 2 7 2 8	1 0 2 2 0 6	
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09		3 2 7 1	3 2 7 1	
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11		7 1 7 8 5	4 3 5 5 4	
				2 8 2 3 1	5 9 7 8 3	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13				
3.	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí (022) - /082, 092A/	14		4 9 4 5 6	2 2 0 1 7	
				2 7 4 3 9	3 4 5 2 6	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15				
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16				
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	2 4 1 2	1 6 2 0		
			7 9 2			2 1 4 8
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	1 9 9 1 7	1 9 9 1 7		
						2 3 1 0 9
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19				
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21				
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22				
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23				
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24				
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25				
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26				
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27				
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28				



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
			1	Brutto - časť 1		Netto 2		Netto 3		
				Korekcia - časť 2						
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29								
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30								
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31								
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32								
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	3 4 1 5 8 1 5 1		3 4 1 4 4 3 1 2					
			1 3 8 3 9		4 7 5 6 5 2 5 6					
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 2 8 2 5		1 2 8 2 5					
					2 3 9 6 7					
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 2 8 2 5		1 2 8 2 5					
					2 3 9 6 7					
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36								
3.	Výrobky (123) - /194/	37								
4.	Zvieratá (124) - /195/	38								
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39								
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40								
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	2 5 4 6 8 9		2 5 4 6 8 9					
					1 2 1 9 0 9					
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	2 5 4 6 8 9		2 5 4 6 8 9					
					1 2 1 9 0 9					



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	2 5 4 6 8 9	2 5 4 6 8 9	1 2 1 9 0 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	6 6 2 4 3 0 4	6 6 1 0 4 6 5	
			1 3 8 3 9		8 4 3 5 8 3 1
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	6 3 3 8 7 9 6	6 3 2 4 9 5 7	
			1 3 8 3 9		6 3 3 2 4 7 5
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	3 3 6 6 9	3 3 6 6 9	
					9 3 6 4 8
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	6 3 0 5 1 2 7		6 2 9 1 2 8 8	
			1 3 8 3 9		6 2 3 8 8 2 7	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59				
					2 1 0 0 6 3 8	
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	2 8 1 4 9 3		2 8 1 4 9 3	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	4 0 1 5		4 0 1 5	
					2 7 1 8	
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	2 7 2 6 3 3 6 5		2 7 2 6 3 3 6 5	
					3 6 1 4 9 9 7 9	
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	2 7 2 6 3 3 6 5		2 7 2 6 3 3 6 5	
					3 6 1 4 9 9 7 9	
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2		Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 9 6 8	2 9 6 8	2 8 3 3 5 7 0
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72			1 2 8 3 0 8
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 9 6 8	2 9 6 8	2 7 0 5 2 6 2
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 9 4 7 2 9 8	1 9 4 7 2 9 8	2 1 5 1 9 8 9
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	6 1	6 1	6 1
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 2 5 1 2	1 2 5 1 2	5 0 2 3
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	1 9 3 4 7 2 5	1 9 3 4 7 2 5	2 1 4 6 9 0 5

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	3 9 3 9 2 4 4 7	5 2 6 6 5 2 8 0
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	5 4 5 6 2 8 9	6 0 9 5 2 2 1
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	8 7 4 4 8 5 0	8 7 4 4 8 5 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	8 7 4 4 8 5 0	8 7 4 4 8 5 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87		
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88		
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	- 2 6 4 9 6 2 9	
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	- 2 6 4 9 6 2 9	
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 6 3 8 9 3 2	- 2 6 4 9 6 2 9
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	3 3 9 3 2 9 8 1	4 6 5 6 8 6 0 0
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 6 9 3	6 4 0 3
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 6 9 3	6 4 0 3
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Ozna- enie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	3 3 7 5 4 2 5 9	4 6 0 0 8 4 1 9
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	3 0 2 6 4 8 2 1	4 3 6 5 8 7 8 7
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	8 5 3 3 5 4	1 5 8 7 7 6 9
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 9 4 1 1 4 6 7	4 2 0 7 1 0 1 8
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	9 6 1 2 8	1 2 5 3 4 4
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	7 9 7 7 9	8 6 5 9 8
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 1 5 1 6	1 1 9 7 7 2
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	3 2 9 2 0 1 5	2 0 1 7 9 1 8
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 7 2 8 8 0	5 5 1 9 4 8
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	4 5 6 3 2	6 1 6 3 7
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 2 7 2 4 8	4 9 0 3 1 1
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	4 1 4 9	1 8 3 0
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	3 1 7 7	1 4 5 9
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	3 1 7 7	1 4 5 9
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 8 9 2 8 5 1 7	7 9 9 5 0 9 0
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 9 1 2 6 3 4 4	8 0 1 2 6 8 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 1 1 1 4 8 0 5	3 2 1 6 2 9 5
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	7 1 3 9 6 4 4	4 1 6 3 4 0 7
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	8 7 1 8 9 5	6 3 2 9 8 0
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	2 0 9 3 3 5 0 5	1 1 2 0 8 2 4 9
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 0 7 7 5 7 5 3	3 0 8 5 6 1 0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 0 2 8 7 8 5	5 8 8 7 4 8
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	5 9 1 8 0 7 7	2 7 5 2 1 7 5
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 0 5 7 4 0 7	1 5 7 1 9 1 0
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 0 1 3 0 2 9	1 0 8 1 6 3 8
2.	Odmeny členom orgánov spoločností a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	8 1 0 5 1 1	4 1 8 8 6 6
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 3 3 8 6 7	7 1 4 0 6
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 3 0 0	6 2 3
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3 5 5 7 7 4	2 7 1 9 2 3 3
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3 5 5 7 7 4	2 6 9 8 5 9 6
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		2 0 6 3 7
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 2 1 9 5 5 0	2 3 3 3 8 9
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 5 9 5 9	2 5 6 5 6 1
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 1 8 0 7 1 6 1	- 3 1 9 5 5 6 7



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	5 3 1 8 3 4	9 5 3 1 6 9
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 1 9 7 7 8 3	5 5 5 9 5 1
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35	1 1 7 1 1 6 5	5 3 7 3 6 1
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38	1 1 7 1 1 6 5	5 3 7 3 6 1
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	2 6 6 0 2	1 8 5 9 0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	2 6 3 8 4	1 8 5 9 0
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	2 1 8	
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 6	
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 9 5 1 3	1 0 0 1 3
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47	1 2 4 0 9	
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		2 2 9 6
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		2 2 9 6
O.	Kurzové straty (563)	52	1 4	1 8
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 7 0 9 0	7 6 9 9



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	1 1 6 8 2 7 0	5 4 5 9 3 8
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 6 3 8 8 9 1	- 2 6 4 9 6 2 9
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	4 1	
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	4 1	
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 6 3 8 9 3 2	- 2 6 4 9 6 2 9



Up

Účtovná zvierka
202 **2**

Up Déjeuner, s. r. o.

00 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

04 | Všeobecné náležitosti

05 | Finančné výkazy

13 | Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022

OBSAH

Všeobecné náležitosti	4
Finančné výkazy	5
• SÚVAHA	5
– Majetok	5
– Vlastné imanie a záväzky	8
• VÝKAZ ZISKOV A STRÁT	11
Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022	13
• Informácie o účtovnej jednotke	13
• Informácie o konsolidovanom celku	13
• Informácie o účtovných metódach a účtovných zásadách	14
• Informácie o údajoch na strane aktív súvahy	17
• Informácie o údajoch na strane pasív súvahy	29
• Informácie o výnosoch	34
• Informácie o nákladoch	36
• Informácie o daniach z príjmov	37
• Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch	38
• Informácie o iných aktívach a iných pasívach	39
• Informácie o ekonomických vzťahoch so spriaznenými osobami	39
• Prehľad peňažných tokov	42
• Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	46
• Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	46

4 | VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Všeobecné náležitosti

Obchodné meno spoločnosti:

Up Déjeuner, s. r. o.

Identifikačné číslo spoločnosti:

IČO: 53528654

DIČ: 2121424228

Deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje:

31.12.2022

Deň zostavenia účtovnej závierky:

16.01.2023

Obdobie, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje:

01.01.2022 – 31.12.2022



Finančné výkazy

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2022	2021
MAJETOK				
Neobežný majetok				
Dlhodobý nehmotný majetok				
• Aktivované náklady na vývoj	70 709	14 166	56 543	63 635
• Softvér	1 882 426	2 20 008	1 662 418	1 108 006
• Oceniteľné práva	1 699 503	255 294	1 444 209	1 614 405
• Goodwill	2 534 580	2 534 580		
• Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	113 570	22 728	90 842	102 206
• Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	3 271		3 271	
• Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok				
Spolu	6 304 059	3 046 776	3 257 283	2 888 252
Dlhodobý hmotný majetok				
• Pozemky				
• Stavby				
• Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	49 456	27 439	22 017	34 526
• Pestovateľské celky trvalých porastov				
• Základné stádo a ťažné zvieratá				
• Ostatný dlhodobý hmotný majetok	2 412	792	1 620	2 148
• Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	19 917		19 917	23 109
• Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok				
• Opravná položka k nadobudnutému majetku				
Spolu	71 785	28 231	43 554	59 783
Dlhodobý finančný majetok				
• Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ				
• Podielové CP a podiely s podiel. účasťou okrem v prepoj. ÚJ				
• Ostatné realizovateľné CP a podiely				
• Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám				
• Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným ÚJ				
• Ostatné pôžičky				
• Dlhové CP a ostatný dlhodobý finančný majetok				
• Pôžičky a ostatný DD FI majetok so ZD splatnosti najviac 1 rok				
• Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok				
• Obstarávaný dlhodobý finančný majetok				
• Poskytnuté preddavky na DD finančný majetok				
Spolu				
Neobežný majetok spolu	6 375 844	3 075 007	3 300 837	2 948 035

6 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2022	2021
MAJETOK				
Obežný majetok				
Zásoby				
• Materiál • Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby • Výrobky • Zvieratá • Tovar • Poskytnuté preddavky na zásoby	12 825		12 825	23 967
Spolu	12 825		12 825	23 967
Dlhodobé pohľadávky				
• Pohľadávky z obchodného styku • Čistá hodnota zákazky • Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ • Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ • Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu • Pohľadávky z derivátových operácií • Iné pohľadávky • Odložená daňová pohľadávka	254 689		254 689	121 909
Spolu	254 689		254 689	121 909
Krátkodobé pohľadávky				
• Pohľadávky z obchodného styku • Čistá hodnota zákazky • Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ • Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ • Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu • Sociálne poistenie • Daňové pohľadávky a dotácie • Pohľadávky z derivátových operácií • Iné pohľadávky	6 338 796	13 839	6 324 957	6 332 475
				2 100 638
	281 493		281 493	
	4 015		4 015	2 718
Spolu	6 624 304	13 839	6 610 465	8 435 831

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2022	2021
MAJETOK				
Krátkodobý finančný majetok				
- Krátkodobý finančný majetok v prepojených ÚJ - Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených ÚJ - Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely - Obstarávaný krátkodobý finančný majetok	27 263 365		27 263 365	36 149 979
Spolu	27 263 365		27 263 365	36 149 979
Finančné účty				
- Peniaze - Účty v bankách	2 968		2 968	128 308 2 705 262
Spolu	2 968		2 968	2 833 570
Obežný majetok spolu	34 158 151	13 839	34 144 312	47 565 256
Časové rozlíšenie				
Časové rozlíšenie				
- Náklady budúcich období dlhodobé - Náklady budúcich období krátkodobé - Príjmy budúcich období dlhodobé - Príjmy budúcich období krátkodobé	61 12 512 1 934 725		61 12 512 1 934 725	61 5 023 2 146 905
Spolu				
Časové rozlíšenie spolu	1 947 298		1 947 298	2 151 989
Majetok spolu	42 481 293	3 088 846	39 392 447	52 665 280

8 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2022	2021
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Vlastné imanie		
Základné imanie		
• Základné imanie • Zmena základného imania • Pohľadávky za upísané vlastné imanie	8 744 850	8 744 850
Spolu	8 744 850	8 744 850
Emisné ážio		
Spolu		
Ostatné kapitálové fondy		
Spolu		
Zákonné rezervné fondy		
• Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond • Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely		
Spolu		
Ostatné fondy zo zisku		
• Štatutárne fondy • Ostatné fondy		
Spolu		
Oceňovacie rozdiely z precenenia		
• Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov • Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí • Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení		
Spolu		
Výsledok hospodárenia minulých rokov		
• Nerozdelený zisk minulých rokov • Neuhradená strata minulých rokov	-2 649 629	
Spolu	-2 649 629	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení		
Spolu	-638 932	-2 649 629
Vlastné imanie spolu	5 456 289	6 095 221

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR

	2022	2021
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Záväzky		
Dlhodobé záväzky		
- Dlhodobé záväzky z obchodného styku - Čistá hodnota zákazky - Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ - Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ - Ostatné dlhodobé záväzky - Dlhodobé prijaté preddavky - Dlhodobé zmenky na úhradu - Vydané dlhopisy - Záväzky zo sociálneho fondu - Iné dlhodobé záväzky - Dlhodobé záväzky z derivátových operácií - Odložený daňový záväzok	1 693	6 403
Spolu	1 693	6 403
Dlhodobé rezervy		
- Zákonné rezervy - Ostatné rezervy		
Spolu		
Dlhodobé bankové úvery		
Spolu		
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	30 264 821	43 658 787
Čistá hodnota zákazky		
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ		
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ		
Záväzky voči spoločníkom a združeniu		
Záväzky voči zamestnancom	96 128	125 344
Záväzky zo sociálneho poistenia	79 779	86 598
Daňové záväzky a dotácie	21 516	119 772
Záväzky z derivátových operácií		
Iné záväzky	3 292 015	2 017 918
Spolu	33 754 259	46 008 419

10 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2022	2021
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Závazky		
Krátkodobé rezervy		
• Zákonné rezervy	45 632	61 637
• Ostatné rezervy	127 248	490 311
Spolu	172 880	551 948
Bežné bankové úvery		
Spolu	4 149	1830
Krátkodobé finančné výpomoci		
Spolu		
Závazky spolu	33 932 981	46 568 600
Časové rozlíšenie		
Časové rozlíšenie		
• Výdavky budúcich období dlhodobé		
• Výdavky budúcich období krátkodobé	3 177	1 459
• Výnosy budúcich období dlhodobé		
• Výnosy budúcich období krátkodobé		
Spolu		
Časové rozlíšenie spolu	3 177	1 459
Vlastné imanie a záväzky spolu	39 392 447	52 665 280

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
k 31.12.

v celých EUR	2022	2021
Čistý obrat	18 928 517	7 995 090
Výnosy z hospodárskej činnosti		
• Tržby z predaja tovaru	11 114 805	3 216 295
• Tržby z predaja vlastných výrobkov		
• Tržby z predaja služieb	7 139 644	4 163 407
• Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
• Aktivácia		
• Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu		
• Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	871 895	632 980
Spolu	19 126 344	8 012 682
Náklady na hospodársku činnosť		
• Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	10 775 753	3 085 610
• Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	1 028 785	588 748
• Opravné položky k zásobám		
• Služby	5 918 077	2 752 175
• Osobné náklady	3 057 407	1 571 910
• Dane a poplatky	1 300	623
• Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	355 774	2 719 233
• Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu		
• Opravné položky k pohľadávkam	-219 550	233 389
• Ostatné náklady na hospodársku činnosť	15 959	256 561
Spolu	20 933 505	11 208 249
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-1 807 161	-3 195 567

12 | FINANČNÉ VÝKAZY

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT k 31.12.

v celých EUR	2022	2021
Pridaná hodnota		953 169
Výnosy z finančnej činnosti		
• Tržby z predaja cenných papierov a podielov • Výnosy z dlhodobého finančného majetku • Výnosy z krátkodobého finančného majetku • Výnosové úroky • Kurzové zisky • Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií • Ostatné výnosy z finančnej činnosti	1 171 165 26 602 16	537 361 18 590
Spolu	1 197 783	555 951
Náklady na finančnú činnosť		
• Predané cenné papiere a podielely • Náklady na krátkodobý finančný majetok • Opravné položky k finančnému majetku • Nákladové úroky • Kurzové straty • Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie • Ostatné náklady na finančnú činnosť	12 409 14 17 090	2 296 18 7 699
Spolu	29 513	10 013
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	1 168 270	545 938
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	-638 891	-2 649 629
• Daň z príjmov • Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom	41	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-638 932	-2 649 629

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022

• Informácie o účtovnej jednotke

Názov spoločnosti:	Up Déjeuner, s. r. o.
Sídlo spoločnosti:	Tomášikova 16529/23/D, 821 01 Bratislava - mestská časť Ružinov
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Obchodný register:	Okresný súd Bratislava I
Vložka číslo:	150439/B, oddiel Sro
Založenie spoločnosti:	16.12.2020 rozhodnutím zakladateľa vo forme notárskej zápisnice
Legislatíva:	Zákon č. 513/1991 Zb.
Dátum vzniku spoločnosti:	10.02.2021

HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť.

POČET ZAMESTNANCOV

DO1 – Výpočet stavov pracovníkov	Obdobie N	Obdobie N-1
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti	70,25	69
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho :	62	68
· počet vedúcich zamestnancov	10	6

RUČENIE

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

PRÁVNY DÔVOD NA ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022

• Informácie o konsolidovanom celku

KONSOLIDUJÚCA ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Up, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti: 27– 29 Avenue des Louvresses - Zac Des Louvresses, 922 30 Gennevilliers, Francúzsko.

14 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

• Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V priebehu roka 2022 doznieval vplyv vírusu COVID-19 (Coronavirus), ktorý negatívne vplýval na podnikateľskú činnosť. Pandemická situácia v čase zverejnenia tejto závierky je zdá sa byť už stabilizovaná a predvídateľnejšia s porovnateľným obdobím minulého roka. V priebehu roka 2022 pokračoval ozbrojený konflikt na Ukrajine a s tým spojená energetická kríza. Tieto faktory nemali významný vplyv na spoločnosť a jej nepretržitú činnosť.

V účtovnom období 2022 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Spoločnosť Up Slovensko, s. r. o. pri zostavovaní účtovnej závierky postupovala v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 06.12.2017 č. MF/14770/2017-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 03.12.2014 č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu v znení opatrenia z 02.12.2015 č. MF/19926/2015-74

OCEŇOVANIE JEDNOTLIVÝCH ZLOŽIEK MAJETKU A ZÁVÄZKOV

Spoločnosť v bežnom roku účtovala o majetku a záväzkoch v cudzej mene. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za euro menu použila spoločnosť kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka prepočítavajú na menu euro kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

1. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ A DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Spoločnosť *nakupovala v bežnom roku dlhodobý majetok*, ktorý ocenila obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

2. DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Spoločnosť v bežnom roku neobstarala *dlhodobý finančný majetok*, ocenený v zmysle § 27 ods.9 Zákona o účtovníctve.

3. ZÁSoby

V roku 2022 boli na oceňovanie skladového hospodárstva zásob použité dve metódy - metóda váženého aritmetického priemeru a na časť zásob FIFO metóda, keď prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob.

Opravná položka sa vytvára v prípadoch, ak úžitková hodnota zásob (zásoby nie sú určené na predaj) zistená pri inventarizácii je nižšia ako cena v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru. Pri tomto posudzovaní ocenenia zásob sa kontroluje zároveň aj ich kvalita a prípadné znehodnotenie sa premieta do zníženia ocenenia. Do zníženia ocenenia sa následne premieta aj doba skladovania a frekvencia výdajov zo skladu.

4. POHLADÁVKY

Spoločnosť oceňovala *pohľadávky* pri ich vzniku menovitou hodnotou. Spoločnosť účtovala v bežnom roku aj o opravných

položkách k pohľadávkam, prostredníctvom ktorých upravovala menovitú hodnotu pohľadávok tak, aby sa dosiahla reálna výška vymožiteľných pohľadávok. Výška opravných položiek k pohľadávkam sa stanovuje v závislosti od ich doby omeškania a rizika nevymožiteľnosti. Opravné položky k pohľadávkam sa vytvárajú v prípade pochybných pohľadávok (t. j. pri tých, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí) a pri sporných pohľadávkach (t. j. pohľadávkach voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo zaplataenie). Stratové pohľadávky (t. j. pohľadávky, na úhradu ktorých nestačí likvidačná podstata dlžníkov podľa zákona o konkurze a vyrovnaní) sa zaúčtujú úplne alebo čiastočne do nákladov bez vytvárania opravnej položky.

Pri inventarizácii sa každoročne prehodnocuje opodstatnenosť vytvorenej opravnej položky a jej výšky. V prípade, že pominuli dôvody existencie dočasného zníženia hodnoty majetku (nastalo reálne zníženie hodnoty majetku, prechodné zníženie hodnoty sa zmenilo na trvalé znehodnotenie vedúce k vyradeniu majetku z účtovníctva), opravná položka sa úplne alebo čiastočne zúčtuje s účtom pohľadávok, a to najneskôr pri inventarizácii majetku za príslušné účtovné obdobie. Bližšie informácie o opravných položkách sa nachádzajú v časti « Informácie o údajoch na strane aktív súvahy ».

5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Krátkodobý finančný majetok sa pri nákupe oceňuje obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je tento krátkodobý finančný majetok ocenený v zmysle § 27 zákona o účtovníctve.

6. ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Počas účtovného obdobia bolo účtované na nasledovných účtoch časového rozlíšenia:

381 – « Náklady budúcich období », kde sa zahmuli výdavky uskutočnené v bežnom účtovnom období, týkajúce sa nasledovného účtovného obdobia. Pri účtovaní na tento účet sa vychádzalo priamo z faktúr prijatých do 31.12. bežného obdobia, resp. z uzavretých zmlúv, na základe ktorých sa uskutočnili platby.

385 – « Príjmy budúcich období » obsahujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do roku 2022, ale ich fyzický príjem nastane v budúcnosti. Ako podklad pre zaúčtovanie na tento účet slúžila odhadovaná hodnota predaných kupónov po ukončení ich platnosti, ktoré nebudú predložené na preplatenie do spoločnosti.

7. REZERVY

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť v bežnom roku tvorila « zákonné rezervy » k nevyčerpaným dovolenkám. Spoločnosť taktiež tvorila « ostatné rezervy ». Ostatné rezervy, ktoré spoločnosť tvorila k 31.12.2022, nie sú v zmysle Zákona o dani z príjmov považované za zákonné rezervy. Bližšie informácie o rezervách sa nachádzajú v časti « Informácie o údajoch na strane pasív súvahy ».

8. ZÁVÄZKY

Spoločnosť oceňovala *záväzky* pri ich vzniku menovitou hodnotou. 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.

9. ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Účty časového rozlíšenia na strane pasív sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

10. DERIVÁTY

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt derivátov sa účtujú nasledovne :

- zabezpečovacie deriváty priamo do vlastného imania, bez vplyvu na výsledok hospodárenia
- deriváty určené na obchodovanie na verejnom trhu s vplyvom na výsledok hospodárenia
- deriváty určené na obchodovanie na neverejnom trhu do vlastného imania, bez vplyvu na výsledok hospodárenia

11. PRENAJATÝ MAJETOK

Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

16 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

12. DAŇ Z PRÍJMOV

Splatnú daň z príjmov vyčíslila účtovná jednotka na základe platnej legislatívy — podľa slovenského Zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely. Spoločnosť v roku 2022 nevyplývala povinnosť účtovať o *odloženej dani*. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou
- Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Pri ocenení odloženej dane použila spoločnosť sadzbu dane z príjmov 21%, pri ktorej predpokladá, že bude platiť v tom období, v ktorom bude odložená daňová pohľadávka resp. záväzok uplatnený.

13. VÝNOSY

Tržby z predaja služieb a z predaja tovaru neobsahujú daň z pridanej hodnoty.

TVORBA ODPISOVÉHO PLÁNU

Účtovné odpisy rovnomerné, stanovené časovou metódou z obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku. Časová metóda je definovaná prostredníctvom odpisového plánu, ktorý pre stanovenie predpokladanej doby životnosti majetku vychádza z predpokladanej doby používania a opotrebenia vo vzťahu k výkonom. Nadobudnutý majetok sa odpisuje mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu začínajúc od mesiaca zaradenia majetku do užívania, končiac mesiacom jeho vyradenia alebo jeho úplného odpísania. Výška mesačného odpisu v prvom mesiaci odpisovania sa uplatní v plnej výške, bez ohľadu na dátum zaradenia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v danom mesiaci do užívania.

Dlhodobý nehmotný majetok s ocenením od 1 500 EUR do 2 400 EUR a dlhodobý hmotný majetok s ocenením od 700 EUR do 1 700 EUR považuje spoločnosť Up Slovensko, s. r. o. za dlhodobý majetok a účtuje o ňom v účtovnej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok a 02 – Dlhodobý hmotný majetok.

V prípade, že dôjde k zmene vstupnej ceny na majetku, nie je možné predĺžiť lehotu odpisovania, ale odpisová sadzba sa prehodnotí tak, aby sa doba odpisovania stanovená odpisovým plánom zachovala (majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom odpisov).

D04 — Odpisový plán	Doba odpisovania	Metóda odpisovania	Sadzby odpisov %
1. Aktivované náklady na vývoj	10 rokov	lineárna	10
2. Softvér	3-10 rokov	lineárna	10–33.33
3. Oceniteľné práva	2 roky	lineárna	50
4. Goodwill	3 roky	lineárna	33,33
5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	5-10 rokov	lineárna	10–20
1. Stavby	10-30 rokov	lineárna	3.33-10.00
2. Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	3-6 rokov	lineárna	16.66-33.33
3. Dopravné prostriedky	4 roky	lineárna	25.00
4. Informatika	3-6 rokov	lineárna	16.66-33.33
5. Zariadenia kancelárií	2-8 rokov	lineárna	12.50-50.00

• Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK A DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

A01 – Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	70 709	1 177 121	1 699 503	2 534 580	113 570			5 595 483
Prírastky		705 304				3 271		708 575
Úbytky								0
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	70 709	1 882 426	1 699 503	2 534 580	113 570	3 271		6 304 059
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 074	48 478	85 098	2 534 580	11 364			2 686 594
Prírastky	7 092	150 893	170 196		11 364			339 545
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	14 166	199 371	255 294	2 534 580	22 728			3 026 139
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		20 637						20 637
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		20 637						20 637
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	63 635	1 108 006	1 614 405		102 206			2 888 252
Stav na konci účtovného obdobia	56 543	1 662 418	1 444 209		90 842	3 271		3 257 283

18 POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

A02— Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky	70 709	282 792	1 699 503	2 534 580	113 570	894 329		5 595 483
Úbytky								
Presuny		894 329				-894 329		0
Stav na konci účtovného obdobia	70 709	1 177 121	1 699 503	2 534 580	113 570			5 595 483
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky	7 074	48 478	85 098	2 534 580	11 364			2 686 594
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	7 074	48 478	85 098	2 534 580	11 364			2 686 594
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky		20 637						20 637
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		20 637						20 637
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Stav na konci účtovného obdobia	63 635	1 108 006	1 614 405		102 206			2 888 252

A03 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

			Bežné účtovné obdobie										
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné	Pestova	Základé	Ostatný	Obstarávaný	Poskytnuté	Spolu				
			hnuteľné	teľské						stádo a	dlhodobý	dlhodobý	preddavky na
			veci a	celky						ťažné	hmotný	hmotný	dlhodobý
			súbory	trvalých						zvieratá	hmotný	hmotný	dlhodobý
			hnuteľných	porasto		majetok	majetok	hmotný majetok					
			vecí	v									
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j				
Prvotné ocenenie													
Stav na začiatku účtovného obdobia			46 264			2 412	23 109		71 785				
Prírastky									0				
Úbytky													
Presuny			3 192				-3 192						
Stav na konci účtovného obdobia			49 456			2 412	19 917		71 785				
Oprávky													
Stav na začiatku účtovného obdobia			11 738			264			12 002				
Prírastky			15 701			528			16 229				
Úbytky													
Stav na konci účtovného obdobia			27 439			792			28 231				
Opravné položky													
Stav na začiatku účtovného obdobia													
Prírastky													
Úbytky													
Stav na konci účtovného obdobia													
Zostatková hodnota													
Stav na začiatku účtovného obdobia			34 526			2 148	23 109		59 783				
Stav na konci účtovného obdobia			22 017			1 620	19 917		43 554				

20 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

A04 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie									Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné	Pestova	Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		
			hnuteľné	teľské						
			veci a súbory hnuteľných vecí	celky trvalých porasto v						
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky			46 264				2 412	23 109		71 785
Úbytky										
Presuny										
Stav na konci účtovného obdobia			46 264				2 412	23 109		71 785
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										0
Prírastky			11 738				264			12 002
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia			11 738				264			12 002
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia										
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Stav na konci účtovného obdobia			34 526				2 149	23 109		59 783

A05 – Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Poistovňa

Druh poistného	UNION poisťovňa, a.s.
Predmet poistenia	Poistenie zodpovednosti za škodu
Poistná doba	01.08.2022 – 31.07.2023
Ročné poistné ¹	608
2022	608
2021	

FINANČNÝ MAJETOK

A06 – Štruktúra dlhodobého finančného majetku

Bežné účtovné obdobie					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
finančný majetok na účely vykonania vplyvu v					
Dlhodobý finančný majetok spolu					

22 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

A07— Dlhové cenné papiere držané do splatnosti

v celých EUR

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Druh CP	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie dlhového CP z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>
Do splatnosti viac ako 5 rokov						
Do splatnosti od 3 rokov do 5 rokov vrátane						
Do splatnosti od 1 roka do 3 rokov vrátane	dlhopis					
Do splatnosti do 1 roka vrátane	dlhopis		2 247 102			2 247 102
Do splatnosti do 1 roka vrátane	zmenka	36 149 979		11 133 716		25 016 263
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu			2 247 102			27 263 365

A08— Poskytnuté dlhodobé pôžičky

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Do splatnosti viac ako 5 rokov					
Do splatnosti od 3 rokov do 5 rokov vrátane					
Do splatnosti od 1 roka do 3 rokov vrátane					
Do splatnosti do 1 roka vrátane					
Dlhodobé pôžičky spolu					

A09 – Dlhodobý finančný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovano m celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>	<i>j</i>
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia									

A10— Dlhodobý finančný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

[illegible]

ZÁSoby**A11 – Zásoby (súhrnný prehľad)**

v celých EUR	2022	2021
Materiál	12 825	23 967
Nedokončená výroba a polotovary		
Zákazková výroba s dobou dlhšou ako 1 rok		
Výrobky		
Zvieratá		
Tovar		
	12 825	23 967
Opravná položka		
	12 825	23 967

A12 – Opravné položky k zásobám

v celých EUR

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
	a	b	c	e	f
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu					

26 POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

POHĽADÁVKY

A13 – Opravné položky k pohľadávkam
v celých EUR

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Pohľadávky z obchodného styku	233 389	13 839	233 389		13 839
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	233 389	13 839	233 389		13 839

A14 – Veková štruktúra pohľadávok

	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	254 689		254 689
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	254 689		254 689
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 337 033	968 094	6 305 127
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	33 669		33 669
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	281 493		281 493
Iné pohľadávky	4 015		4 015
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 656 210	968 094	6 624 304

A15 – Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

	31.12.2022	31.12.2021
v celých EUR	<i>b</i>	<i>c</i>
Pohľadávky po lehote splatnosti	968 094	526 609
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 656 210	8 142 611
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 624 304	8 669 220
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	254 689	121 909
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	254 689	121 909

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok a o prehľade pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti nie je odložená daňová pohľadávka. Informácie o odloženej dani sú uvedené v tabuľke P07.

A16 – Odložená daňová pohľadávka

Opis vzniku odloženej daňovej pohľadávky sa nachádza v tabuľke P07 – Odložený daň. záväzok a odložená daň. pohľadávka

FINANČNÉ ÚČTY**A17 – Finančné účty**

v celých EUR	2022	2021
Pokladnica, ceniny		128 308
Bežné bankové účty	2 968	2 705 262
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou do 3 mesiacov	27 263 365	8 050 745
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou viac ako 3 mesiace		28 099 234
	27 266 333	38 983 549

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a krátkodobé cenné papiere vo forme zmeniek. Bežné bankové účty má spoločnosť zriadené v tuzemskej mene. Vzhľadom na pravidlá fakturácie v skupine spoločnosť nevedie bankové účty v cudzej mene. Štruktúra viazanosti dočasne voľných peňažných prostriedkov je modelovaná v závislosti od potreby peňažných tokov spoločnosti. Spoločnosť v priebehu roka nakúpila „sola“ zmenky so zámerom držať ich do lehoty splatnosti. Ich ocenenie k 31.12. bežného roka sa uskutočnilo v zmysle platných predpisov – ocenenie takýchto cenných papierov odo dňa vyrovnania ich nákupu do dňa ich splatnosti sa postupne zvyšuje o úrokové výnosy.

A18 – Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Majetkové CP na obchodovanie					
Dlhové CP na obchodovanie					
Emissné kvóty					
Dlhové CP so splatnosťou do 1 roka držané do splatnos	36 149 979	12 513 394	21 400 008		27 263 365
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu	36 149 979	12 513 394	21 400 008		27 263 365

28 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

A19 – Detail účtov časového rozlíšenia

v celých EUR	2022	2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	61	61
Ostatné		
	61	61
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	292	3 291
Predplatné literatúry, webových prístupov	2 282	1 561
Poplatky za domény	79	66
Poistenie	353	
Ostatné	9 506	105
	12 512	5 023
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho :		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predané valorizované kupóny nepoužité do lehoty ich platnosti	1 084 368	869 839
Preplatenie valorizovaných kupónov ročníka N-1 v nasledujúcom roku	850 357	1 277 066
Ostatné		
	1 934 725	2 146 905
SPOLU	1 947 298	2 151 989

• Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

P01 – Zmeny vlastného imania

v celých EUR	Bežné účtovné obdobie				31. 12. 2022
	31. 12. 2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	8 744 850				8 744 850
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhradená strata z minulých rokov				-2 649 629	-2 649 629
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-2 649 629	-638 932		2 649 629	-638 932
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	6 095 221	-638 932		0	5 456 289

v celých EUR	Predchádzajúce účtovné obdobie				31. 12. 2021
	31. 12. 2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie		8 744 850			8 744 850
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhradená strata z minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-2 649 629			-2 649 629
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa		6 095 221			6 095 221

30 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

P02 – Rozdelenie účtovného výsledku hospodárenia

v celých EUR

Rozdelenie účtovného zisku	2021
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nerozdelenej straty minulých rokov	-2 649 629
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	

O vysporiadaní výsledku hospodárenia účtovného roka 2022 vo výške -638 932 EUR rozhodne Valné Zhromaždenie v lehotách podľa platnej legislatívy.

REZERVY

P03 – Krátkodobé a dlhodobé rezervy

v celých EUR

	2022	2021
Nevyčerpané dovolenky	34 504	46 512
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	11 128	15 125
Ostatné		
Zákonné rezervy	45 632	61 637
Prémie a odmeny	39 962	56 659
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémiam a odmenám	8 997	19 943
Rezervy na preplatenie a výmenu kupónov po lehote ich platnosti		219 720
Rezerva na odchodné		
Rezerva na odvody k odchodnému		
Rezerva na nevyfakturované dodávky	78 289	193 989
Ostatné rezervy	127 248	490 311
Spolu	172 880	551 948

REZERVY**P04 – Zmena rezerv**

v celých EUR	31. 12. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2022
Rok 2022						
Dlhodobé rezervy, z toho :						
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti						
Rezerva na odchodné						
Rezerva na odvody k odchodnému						
Ostatné						
Dlhodobé rezervy						
Krátkodobé rezervy, z toho :						
Nevyčerpané dovolenky	46 512	34 504	46 512			34 504
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	15 125	11 128	15 125			11 128
Prémie a odmeny	56 659	39 962	56 659			39 962
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám	19 943	8 997	19 423			8 997
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti	219 720		3 179	216 541		
Iné rezervy	193 989	78 289	193 476	512		78 289
Krátkodobé rezervy	551 948					172 880

Rezerva na preplatenie kupónov po lehote ich platnosti má krátkodobý charakter. Výška všetkých rezerv sa stanovuje na základe kvalifikovného odhadu pre ocenenie očakávaných záväzkov.

v celých EUR	31. 12. 2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2021
Rok 2021						
Dlhodobé rezervy, z toho :						
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti						
Rezerva na odchodné						
Rezerva na odvody k odchodnému						
Ostatné						
Dlhodobé rezervy						
Krátkodobé rezervy, z toho :						
Nevyčerpané dovolenky		46 512		6 367	6 367	46 512
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám		15 125		2 241	2 241	15 125
Prémie a odmeny		41 522			15 137	56 659
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám		14 615			5 328	19 943
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti		219 720				219 720
Iné rezervy		193 989	20 620	5 122	25 741	139 989
Krátkodobé rezervy		531 483	20 620	13 730	54 814	551 948

32 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

P05— Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

v celých EUR	2022	2021
Do lehoty splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	1 907 738	556 501
Nevyfakturované dodávky	587 781	1 842 616
Hodnota kupónov v obehu	27 663 206	41 167 097
Prijaté preddavky	63 655	79 945
Záväzky zo sociálneho fondu	1 693	6 403
Záväzky voči zamestnancom	96 128	125 344
Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	79 779	86 598
Daňové záväzky a dotácie	21 516	119 772
Ostatné dlhodobé záväzky		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám		
Iné záväzky	3 210 888	1 966 663
Po lehote splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	42 441	12 628
Iné záväzky	81 127	51 255
SPOLU	33 755 952	46 014 822

Súčasťou tabuliek o štruktúre záväzkov podľa splatnosti za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie sú odložený daňový záväzok a rezervy. Informácie o odloženej dani sú uvedené v tabuľke P07. Informácie o rezervách sú uvedené v tabuľke P03.

Prijaté preddavky sú tvorené prevažne z preddavkov klientov na nákup kupónov. Hodnota kupónov v obehu predstavuje nominálnu hodnotu predaných valorizovaných kupónov, ktoré neboli do 31.12. predložené spoločnosti na preplatenie, či už vo forme žiadosti o dobropis zo strany kupujúceho týchto kupónov alebo ako žiadosť o preplatenie použitých kupónov zo strany zmluvných zariadení.

Iné záväzky predstavujú najmä záväzky voči zmluvným zariadeniam vyplývajúce zo žiadosti o preplatenie použitých kupónov. Tieto záväzky, na rozdiel od záväzkov z hodnoty kupónov v obehu, sú konkrétneho charakteru, nakoľko je možné ich asociovať na konkrétne zmluvné zariadenie, ktorému je potrebné kupóny uhradiť. Na tomto účte sa evidujú zároven aj pohľadávky voči prevádzkam, o ktoré spoločnosť znižuje svoju celkovú výšku záväzku voči zmluvným zariadeniam, nakoľko dochádza k ich kompenzácií v okamihu úhrady záväzku. V prípade, že pohľadávky voči zmluvným zariadeniam sa nevyrovnávajú kompenzáciou v okamihu úhrady, zostatky pohľadávok sú smerované do aktív.

Iné záväzky po lehote splatnosti predstavujú najmä záväzky z titulu nepreplatených kupónov zmluvným zariadeniam / klientom.

Dôvodom neuhradenia zvyšku záväzku zmluvným zariadeniam sú nasledovné skutočnosti:

- neposkytnutie požadovaných údajov potrebných k vyhotoveniu faktúr, resp. odoslaniu platby (iba pri prístupujúcich zariadeniach do siete spoločnosti),
- neposkytnutie čísla bankového účtu, na ktorý by bolo možné dané úhrady odoslať (zrušenie čísla bankového účtu uvedeného v zmluve a následné neoznámenie nového čísla účtu),
- nemožná identifikácia zmluvného zariadenia, ktoré zaslalo kupóny na preplatenie — nepriložené identifikačné údaje

P06— Veková štruktúra záväzkov

	31.12. 2022	31.12. 2021
v celých EUR		
Záväzky po lehote splatnosti	123 568	63 883
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	33 630 691	45 944 536
Krátkodobé záväzky spolu	33 754 259	46 008 419
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 693	6 403
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 693	6 403

ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK**P07 — Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka**

	31.12. 2022	31.12. 2021
v celých EUR		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	254 617	
– zdaniťelné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	2 460 151	
– zdaniťelné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	570 101	
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Odložený daňový záväzok	0	
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Spoločnosť v roku 2021 nemala povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom a neúčtovala v danom roku o odloženej dani. V roku 2022 by prevažná časť bola tvorená odloženou daňovou pohľadávkou z titulu dosiahnutej straty. Preto z dôvodu opatrnosti spoločnosť o daňovej pohľadávke neúčtovala.

34 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

SOCIÁLNY FOND

P08 – Prehľad sociálneho fondu

v celých EUR	2022	2021
Stav sociálneho fondu k 01.01.		
Tvorba SF na ťarchu nákladov	18 126	7 893
Tvorba SF zo zisku		
Ostatná tvorba SF		5 710
Tvorba sociálneho fondu spolu	18 126	13 603
Čerpanie sociálneho fondu	22 836	7 200
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 693	6 403

Použitie sociálneho fondu sa uskutočnilo v súlade so zákonom, prostredníctvom CADHOC poukážok a systému na správu voľiteľných benefítov pre zamestnancov - Up Benefia, ktoré sú určené na realizáciu podnikovej sociálnej politiky.

• Informácie o výnosoch

C01 – Čistý obrat

	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	7 139 644	4 163 407
Tržby za tovar	11 114 805	3 216 295
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s účtovným obdobím	871 895	632 980
Čistý obrat celkom	18 928 517	7 995 090

Čistý obrat spoločnosti je tvorený výnosmi z predaja služieb, tovaru a výnosmi z kupónov, ktoré sa nevrátili z obehu v lehote ich platnosti.

TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY

C02— Segmentová analýza tržieb za služby

Oblasť odbytu <i>a</i>	Jedálny kupón		Cadhoc		Ostatné produkty		Spolu	
	2022 <i>b</i>	2021 <i>c</i>	2022 <i>d</i>	2021 <i>e</i>	2022 <i>f</i>	2021 <i>g</i>	2022	2021
Sprostredko- vanie	6 145 358	3 659 278	279 538	127 558	296 815	127 639	6 721 711	3 914 476
Manipulačné a balné	263 250	162 002	6 337	5 746	334	321	269 920	168 069
Iné výnosy	120 500	66 152	90	70	27 423	14 640	148 013	80 862
Spolu	6 529 107	3 887 433	285 964	133 374	324 572	142 601	7 139 644	4 163 407

C03 — Opis významných výnosov

v celých EUR

	2022	2021
Významné položky z výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Výnosy z predaja tovaru	11 114 805	3 216 295
Aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho :		
Výnosy z lístkov po lehote ich splatnosti vrátane zliav z kupónov	712 029	627 524
Výnosy z výkonov v rámci skupiny	159 866	5 456
Iné	871 895	632 980
Finančné výnosy, z toho :		
Kurzové zisky, z toho	16	
<i>Kurzový zisk k 31.12.</i>		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho :		
Výnosy z vkladov	218	1
Výnosy z cenných papierov	1 171 165	537 361
Výnosy z pôžičiek	26 384	18 590
Výnosy z derivátových operácií		
Výnosy z menových spotov		
Výnosy z predaja cenných papierov		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	1 197 783	555 951
SPOLU	2 069 678	1 188 931

36 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

• Informácie o nákladoch

NÁKLADY ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

C04— Opis významných nákladov

v celých EUR	2 022	2 021
Náklady za poskytnuté služby, z toho :	5 918 077	2 752 175
Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho :		
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	19 500	
iné uisťovacie audítorské služby		1 500
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo	23 183	
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
odplata za použitie hospodársky využiteľných poznatkov	253 034	145 180
preprava zásielok	340 042	198 093
opravy a údržby	5 847	6 075
nájomné	3 694	140 599
marketing	314 154	343 541
telekomunikácie	3 637	5 795
operatívny prenájom	369	41 631
reprezentačné náklady	10 030	4 268
sprostredkovateľské služby	356 603	250 259
supportné a manažérske služby	3 579 176	1 199 611
ostatné	1 008 809	415 623
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	15 959	256 561
preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti		219 720
súkromné použitie vozidiel - PHM	26 842	8 293
Finančné náklady, z toho :	29 513	10 013
Kurzové straty, z toho	14	18
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		16
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho :	17 090	7 699
náklady na predaj cenných papierov		
bankové poplatky	17 090	5 362

• Informácie o daniach z príjmov

DANE Z PRÍJMOV

E01— Závazok vyplývajúci zo splatnej dane z príjmov

v celých EUR	2022	2021
Dane z príjmov		
Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti		
Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti		
Zaplatené preddavky na dane z príjmov		
Preddavky na daň z príjmov		
Daň z príjmov vybraná zrážkou	41	
Závazok voči daňovému úradu zo splatnej dane		

Splatná daň z bežnej činnosti predstavuje hodnotu, ktorú spoločnosť vykázala za jednotlivé zdaňovacie obdobia. Jej suma sa nezhoduje s reálnym peňažným tokom súvisiacim so zaplatením dane, nakoľko ku koncu každého zdaňovacieho obdobia je výška vypočítanej dane ponížená o preddavky na daň zaplatené v priebehu zdaňovacieho obdobia.

E02— Analýza dane z príjmov

v celých EUR	2022			2021		
	Základ dane	Daň EUR	Daň %	Základ dane	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho :	-638 891	x	x	-2 649 629	x	x
teoretická daň	x	0	21	x	0	21
Daňovo neuznané náklady	21 870			847 301	177 933	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Zmena sadzby dane						
Iné	-726 025	-152 465	x	1 802 328	378 489	
Spolu	-1 343 046	-152 465		0	556 422	
Splatná daň z príjmov	x	0		x	0	
Odložená daň z príjmov	x	0		x	0	
Celková daň z príjmov	x	0		x	0	

38 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022**E03— Reálne daňové zaťaženie**

v percentách	2022	2021
Teoretická daň z príjmov	21,00	21,00
Daňovo neuznané náklady a výnosy nepodliehajúce dani		
Ostatné		
Reálna daň z príjmov	0,00	0,00

Položka « ostatné » zahŕňa zrážkovú daň z termínovaných vkladov v bankách, zrážkovú daň – finančné zábezpeky, dočasné rozdiely a mimo-účtovné operácie v zmysle Zákona o dani z príjmov.

v celých EUR	2022	2021
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad/výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných odložená daňová pohľadávka neúčtovala	282 767	
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma odloženej daňovej pohľadávky z neuplatneného umorenia nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	287 334	
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

• **Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

Hodnota valorizovaných kupónov, ktoré spoločnosť nevykazuje vo svojom majetku, ale ktorá vo významnej miere vplýva na schopnosť budúceho splácania záväzkov, predstavuje k 31.12.2022 sumu 226 580 EUR, 76 796 EUR predstavuje rozdiel v ocenení z prevzatých pohľadávok (rozdiel medzi nominálnou hodnotou pohľadávky a znaleckým posudkom)

	2022	2021
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z lízingu		
Rozdiel z ocenenia prevzatých pohľadávok	76 796	83 057
Iné položky	226 580	3 540 735

• Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Informácie o podmienených záväzkoch a ostatných finančných povinnostiach, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

31.12.2022		
Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky	30 000	

31.12.2021		
Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky	30 000	

Iné podmienené záväzky v hodnote 30 000 EUR predstavuje globálny úverový rámec poskytnutý bankou k firemným kreditným kartám.

• Informácie o ekonomických vzťahoch so spriaznenými osobami

Kód druhu obchodu:

- 01 : kúpa
- 02 : predaj
- 03 : poskytnutie služby
- 04 : obchodné zastúpenie
- 05 : licencia
- 06 : transfer
- 07 : know-how
- 08 : úver, pôžička
- 09 : výpomoc
- 10 : záruka
- 11 : iný obchod

40 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

ZOZNAM USKUTOČNENÝCH OBCHODOV

F01— Pasívne transakcie — druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2022	2021
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKIE		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	07		145 180
C.D HOLDING INTERNATIONALE	05	253 034	
MOVE UP SOLUTIONS	03	425 607	192 179
Up Česká republika, s. r. o.	01		203 644
Up Česká republika, s. r. o.	03	1 215	
		679 856	541 003

v celých EUR		2022	2021
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKIE		
Up Slovensko, s.r.o.	01	43 690	56 770
Up Slovensko, s.r.o.	03	4 219 955	1 611 932
		4 263 645	1 668 702

CENY REALIZOVANÝCH OBCHODOV

Transakcie medzi spriaznenými osobami v skupine sú realizované na princípe dodávateľsko-odberateľských vzťahov.

Fakturácia licenčných poplatkov sa uskutočňuje v zmysle uzatvorenej zmluvy, v ktorej sú dohodnuté všetky podmienky fakturácie a spôsobu zostavovania ceny.

Cenotvorba poradenských služieb je založená na fakturácii reálnych nákladov, ktoré spoločnosť pri realizácii služieb vynaloží, zvýšené o ziskovú maržu.

F02 — Aktívne transakcie — druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2022	2021
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		

v celých EUR		2022	2021
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		
Up Slovensko, s.r.o.	08		18 590
Up Slovensko, s.r.o.	01		2 622
Up Slovensko, s.r.o.	03	510	
		510	21 212

NEUKONČENÉ OBCHODY

F03— Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií

v celých EUR		2022	2021
Aktíva			
Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé		33 669	93 648
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám			2 100 638
		33 669	2 100 638
Pasíva			
Záväzky z obchodného styku		853 354	1 587 769
		853 354	1 587 769

42 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

• Prehľad peňažných tokov

ŠTRUKTÚRA PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV

v celých EUR	2022	2021
Peňažné prostriedky		
Peňažné hotovosti		128 308
Peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách	2 968	2 705 262
Peniaze na ceste viažuce sa k prevodu medzi účtami peňažných prostriedkov		
	2 968	173 695
Peňažné ekvivalenty		
Termínované vklady na bankových účtoch		
Krátkodobý finančný majetok	27 263 365	8 050 745
	27 263 365	8 050 745

V porovnaní s bilanciou, spoločnosť zahŕňa medzi peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty krátkodobý finančný majetok s lehotou viazanosti do troch mesiacov.

Spoločnosť musí disponovať vždy dostatočným množstvom peňažných prostriedkov na preplatenie kupónov, ktoré sa vracajú z obehu. Na základe tejto skutočnosti sa v spoločnosti prijali nasledovné zásady štruktúrovania jej finančného majetku:

- dočasne voľné peňažné prostriedky je možné alokovať iba do peňažných ekvivalentov s nízkym rizikovým faktorom (depozitné certifikáty, termínované vklady, hypotekárne záložné listy, obligácie, štátne pokladničné poukážky),
- dĺžka viazanosti peňažnej hotovosti vo forme peňažných ekvivalentov sa určuje podľa potrieb peňažných tokov v spoločnosti - na tento účel sa uskutočňujú denné predpovede potreby peňažných prostriedkov,
- v prípade alokovania peňažných prostriedkov do dlhových cenných papierov so splatnosťou nad 1 rok, musia mať tieto možnosť prevoditeľnosti bez obmedzenia na nového majiteľa. Dlhopisné cenné papiere sa v rámci prehľadu peňažných tokov vykazujú v časti investičnej činnosti.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV zostavený priamou metódou
k 31. 12.

v celých EUR

	2022	2021
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		
A1 Príjmy z predaja tovaru (+)	12 721 046	3 727 256
A2 Výdavky na nákup tovaru	-12 561 156	-3 706 905
A3 Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+)	0	
A4 Príjmy z predaja služieb (+)	8 367 982	4 989 739
A5 Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-)	-8 892	-266 431
A6 Výdavky na služby (-)	-3 350 915	-1 728 263
A7 Výdavky na osobné náklady (-)	-3 052 608	-1 210 982
A8 Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-513 391	-663 373
A9 Príjmy z predaja cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	26 800 000	
A10 Výdavky na nákup cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		-26 800 000
A11 Príjmy z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (+)		
A12 Výdavky z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (-)		
A13 Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
A14 Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
A15 Ostatné príjmy z prevádzkových činností, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+)	163 509 415	100 216 564
A16 Ostatné výdavky na z prevádzkovej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-)	-173 890 600	-98 154 168
* Peňažné toky z prevádzkovej činnosti okrem príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet A1 až A16)	18 020 883	-23 596 562
A17 Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa zčleňujú do investičných činností (+)	261 098	855 391
A18 Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A19 Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A20 Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet A1 až A20)	18 281 981	-22 741 172
A21 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (+/-)	-41	
A22 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A23 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A1 až A23)	18 281 940	-22 741 172

44 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

	2022	2021
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		
B1 Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-2 057	
B2 Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-54 523	-33 917
Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B3		
B4 Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B5 Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B6		
B7 Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B8 Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B9		
Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B10		
B11 Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B12 Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností a (+)		
Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B13		
Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B14		
B15 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ich možné začleniť do investičných činností (-)		
B16 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B17 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B18 Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B19 Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B1 až B19)	-56 580	-33 917

	2022	2021
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI		
C1 Peňažné toky vznikajúce vo vlastnom imaní (súčet C11 až C18)		36 890 707
C11 Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		13 824
C12 Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ak je účtovnou jednotkou (+)		36 876 883
C13 Prijaté peňažné dary (+)		
C14 Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C15 Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C16 Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C17 Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkom alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C18 Výdavky z ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C2 Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C21 až C29)	-4 055 962	-2 082 048
C21 Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C22 Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-15 511	
C23 Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytnú banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C24 Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytnú banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C25 Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C26 Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-4 040 451	-2 082 048
C27 Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenájatej veci (-)		
C28 Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C29 Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C3 Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C4 Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C5 Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C6 Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C7 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C8 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C9 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C1 až C9)	-4 055 962	34 808 659

46 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

	2022	2021
D Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	14 169 398	12 033 570
E Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	12 033 570	
F Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	26 202 968	12 033 570
G Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	
H Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	26 202 968	12 033 570

- Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali do dňa , ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Uvoľnenie obmedzení po odznení pandémie v dôsledku vírusu COVID 19 na jednej strane umožnilo postupné zlepšenie ekonomickej situácie, na druhej strane, v dôsledku masívnych štátnych stimulov v období pandémie, pokračujúcemu ozbrojenému konfliktu na Ukrajine a s ním spojeného rastu cien energií, sa podpísali na skokovom zvýšení inflácie. V dôsledku toho ECB sprísňuje menovú politiku a zvyšuje referenčnú úrokovú sadzbu s cieľom udržať cenovú stabilitu v Eurozóne.

- Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Up Déjeuner, s.r.o.

Tomášikova 16529/23/D
821 01 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovensko
Tel.: (+421) (0)2 32 55 35 08