

Up

Účtovná závierka
2023

00 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

04 | Všeobecné náležitosti

05 | Finančné výkazy

13 | Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023

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 31.12.2023	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 významných 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

Všeobecné náležitosti

Obchodné meno spoločnosti:

Up Slovensko, s. r. o.

Identifikačné číslo spoločnosti:

IČO: 31396674

DIČ: 2020321864

Deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje:

31.12.2023

Deň zostavenia účtovnej závierky:

19.01.2024

Obdobie, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje:

01.01.2023 – 31.12.2023

Finančné výkazy

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2023	2022
MAJETOK				
Neobežný majetok				
Dlhodobý nehmotný majetok				
- Aktivované náklady na vývoj - Softvér - Oceniteľné práva - Goodwill - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok - Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok - Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	695 385 47 650 23 289	465 127 37 826 2 645	230 258 9 824 20 644	215 516 15 755 83 845
Spolu	766 324	505 598	260 726	315 116
Dlhodobý hmotný majetok				
- Pozemky - Stavby - Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí - Pestovateľské celky trvalých porastov - Základné stádo a ťažné zvieratá - Ostatný dlhodobý hmotný majetok - Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok - Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok - Opravná položka k nadobudnutému majetku	16 485 729 309 7 083	1 766 290 543	14 719 438 766 7 083	3 278 -15 151 441 155 264 64 200
Spolu	752 877	292 309	460 568	374 168
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	657 892		657 892	2 794 625
Spolu	657 892		657 892	2 794 625
Neobežný majetok spolu	2 177 093	797 907	1 379 186	3 483 909

6 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2023	2022
MAJETOK				
Obežný majetok				
Zásoby				
• Materiál • Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby • Výrobky • Zvieratá • Tovar • Poskytnuté preddavky na zásoby				1 140
Spolu				1 140
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	43 010		43 010	43 010
Spolu	43 010		43 010	43 010
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	86 779		86 779	861 113
	62 343		62 343	
	445		445	789
Spolu	149 567		149 567	861 902

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2023	2022
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				
Spolu				
Finančné účty				
- Peniaze - Účty v bankách	14 290		14 290	764
Spolu	14 290		14 290	764
Obežný majetok spolu	206 867		206 867	906 816
Časové rozlíšenie				
Časové rozlíšenie				
- Náklady budúcich období dlhodobé - Náklady budúcich období krátkodobé - Príjmy budúcich období dlhodobé - Príjmy budúcich období krátkodobé	90		90	6 677
	32 081		32 081	15 780
Spolu				
Časové rozlíšenie spolu	32 171		32 171	22 457
Majetok spolu	2 416 131	797 907	1 618 224	4 413 182

8 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR

	2023	2022
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Vlastné imanie		
Základné imanie		
- Základné imanie - Zmena základného imania - Pohl'adávký za upísané vlastné imanie	807 148	807 148
Spolu	807 148	807 148
Emisné ážio		
Spolu		
Ostatné kapitálové fondy		
Spolu		
Zákonné rezervné fondy		
- Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond - Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	80 715	80 715
Spolu	80 715	80 715
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	-8 049 458	-5 912 725
Spolu	-8 049 458	-5 912 725
Výsledok hospodárenia minulých rokov		
- Nerozdelený zisk minulých rokov - Neuhradená strata minulých rokov	7 836 218 -222 032	7 836 218
Spolu	7 614 186	7 836 218
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení		
Spolu	-220 423	-222 032
Vlastné imanie spolu	232 168	2 589 324

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2023	2022
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		
Spolu	446 134	557 333
Dlhodobé rezervy		
- Zákonné rezervy - Ostatné rezervy		
Spolu		
Dlhodobé bankové úvery		
Spolu		
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	319 328	421 630
Čistá hodnota zákazky		
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ		
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ	23 354	
Záväzky voči spoločníkom a združeniu		
Záväzky voči zamestnancom	83 062	64 477
Záväzky zo sociálneho poistenia	64 032	49 968
Daňové záväzky a dotácie	351 213	389 578
Záväzky z derivátových operácií		
Iné záväzky	6 694	37 764
Spolu	847 683	963 417

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2023	2022
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Závazky		
Krátkodobé rezervy		
• Zákonné rezervy	50 263	27 003
• Ostatné rezervy	37 409	272 452
Spolu	87 672	299 455
Bežné bankové úvery		
Spolu	4 530	3 651
Krátkodobé finančné výpomoci		
Spolu		
Závazky spolu		1 823 856
Časové rozlíšenie		
Časové rozlíšenie		
• Výdavky budúcich období dlhodobé		
• Výdavky budúcich období krátkodobé		
• Výnosy budúcich období dlhodobé		
• Výnosy budúcich období krátkodobé	37	2
Spolu		
Časové rozlíšenie spolu	37	2
Vlastné imanie a záväzky spolu	1 618 224	4 413 182

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
k 31.12.

v celých EUR	2023	2022
Čistý obrat	3 547 493	3 592 893
Výnosy z hospodárskej činnosti		
• Tržby z predaja tovaru		
• Tržby z predaja vlastných výrobkov		
• Tržby z predaja služieb	3 481 525	3 225 085
• Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
• Aktivácia		
• Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu	93 779	3 760
• Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	677 152	1 009 587
Spolu	4 318 424	4 238 432
Náklady na hospodársku činnosť		
• Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	66 315	
• Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	72 004	34 825
• Opravné položky k zásobám		
• Služby	1 757 340	1 962 338
• Osobné náklady	2 258 133	1 795 724
• Dane a poplatky	4 955	4 896
• Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	247 651	184 040
• Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	561	124
• Opravné položky k pohľadávkam		
• Ostatné náklady na hospodársku činnosť	80 470	484 331
Spolu	4 487 429	4 466 278
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-169 005	-227 846

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.

v celých EUR	2023	2022
Pridaná hodnota	1 651 834	1 227 922
Výnosy z finančnej činnosti		
• Tržby z predaja cenných papierov a podielov		
• Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
• Výnosy z krátkodobého finančného majetku		2 622
• Výnosové úroky	5	119
• Kurzové zisky		
• Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií		
• Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
Spolu	5	2 741
Náklady na finančnú činnosť		
• Predané cenné papiere a podiely		
• Náklady na krátkodobý finančný majetok		
• Opravné položky k finančnému majetku		
• Nákladové úroky	65 674	27 064
• Kurzové straty	163	141
• Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie		
• Ostatné náklady na finančnú činnosť	585	796
Spolu	66 422	28 001
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-66 417	-25 260
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	-235 422	-253 106
• Daň z príjmov	-14 999	-31 074
• Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-220 423	-222 032

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023

• Informácie o účtovnej jednotke

Názov spoločnosti:	Up Slovensko, s. r. o.
Sídlo spoločnosti:	Tomášikova 64A, 831 04 Bratislava - mestská časť Nové Mesto
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Obchodný register:	Mestský súd Bratislava III
Vložka číslo:	9085/B, oddiel Sro
Založenie spoločnosti:	06.06.1995 rozhodnutím zakladateľa vo forme notárskej zápisnice Nz 249/95, Nz 238/95
Legislatíva:	Zákon č. 513/1991 Zb.
Dátum vzniku spoločnosti:	14.06.1995

HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov, sprostredkovateľská činnosť

POČET ZAMESTNANCOV

DO1 – Výpočet stavov pracovníkov	Obdobie N	Obdobie N-1
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti	32	26
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho :	40	29
- počet vedúcich zamestnancov	7	5

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 31.12.2023 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 01.01.2023 do 31.12.2023

DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovnú závierku, za predchádzajúce účtovné obdobie, schválilo Valné zhromaždenie dňa 16.06.2023. Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky je k nahliadnutiu v Registri účtovných závierok.

• 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: C.D HOLDING INTERNATIONALE, 9/11 Boulevard Louise Michel, 92230 Gennevilliers, FR.

14 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

• 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 roku 2023 sa ekonomická situácia na Slovensku prejavila rastom HDP, čo bolo podporené predovšetkým obnovou po pandémii, investíciami do infraštruktúry a zvýšenou spotrebou. Napriek tomu krajina čelila aj význam v podobe rastúcich nákladov na energiu a zvýšeniu inflácie, čo vplývalo na domáce hospodárstvo a zvyšovalo tlaky na cenovú stabilitu.

V účtovnom období 2023 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, s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov, ktoré zostali ocenené historickým kurzom ku dňu vzniku účtovného prípadu.

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 2023 bola na oceňovanie skladového hospodárstva zásob použitá metóda váženého aritmetického priemeru.

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. Časť zásob súvisiacia s prevádzanou časťou podniku, bola prevedená v zmysle Zmluvy o predaji časti podniku.

4. POHĽADÁVKY

Spoločnosť oceňovala *pohľadávky* pri ich vzniku menovitou hodnotou. Spoločnosť neúčtovala v bežnom roku o opravných položkách k pohľadávkam, prostredníctvom ktorých je upravovaná menovitá hodnota 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 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 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 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

16 POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

11. PRENAJATÝ MAJETOK

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

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 vyplýva 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	5 rokov	lineárna	20
2. Softvér	3-5 rokov	lineárna	10-33,33
3. Oceniteľné práva	5-10 rokov	lineárna	10-20
4. Goodwill	3 roky	lineárna	33,33
5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 roky	lineárna	25
1. Stavby	10-30 rokov	lineárna	14,29
2. Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	3-6 rokov	lineárna	14.28-33,33
3. Dopravné prostriedky	4 roky	lineárna	25
4. Informatika	3-6 rokov	lineárna	33,66-50,00
5. Zariadenia kancelárií	2-8 rokov	lineárna	14.28-50,00

• 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							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		672 449	49 890			83 845		806 184
Prírastky		86 800				26 244		113 044
Úbytky		-63 865	-2 240			-86 800		-152 905
z toho prevod časti podniku:								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		695 385	47 650			23 289		766 324
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		456 933	34 135					491 068
Prírastky		8 194	3 691					11 885
Úbytky								
z toho prevod časti podniku:								
Stav na konci účtovného obdobia		465 127	37 826					502 952
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky						2 645		2 645
Úbytky								
z toho prevod časti podniku:								
Stav na konci účtovného obdobia						2 645		2 645
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		215 516	15 755			83 845		315 116
Stav na konci účtovného obdobia		230 258	9 824			20 644		260 726

18 POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

A02– Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenenie práv	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>
Pvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		546 013	41 890			36 500		624 403
Prírastky		126 436				181 781		308 217
Úbytky			8 000			-134 436		-126 436
z toho prevod časti podniku:								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		672 449	49 890			83 845		806 184
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		393 518	28 871					422 390
Prírastky		63 415	5 264					68 678
Úbytky								
z toho prevod časti podniku:								
Stav na konci účtovného obdobia		456 933	34 135					491 068
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
z toho prevod časti podniku:								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		152 495	13 018			36 500		202 014
Stav na konci účtovného obdobia		215 516	15 755			83 845		315 116

A03 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

	Bežné účtovné obdobie								
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné	Pestova	Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
			hnuteľné veci a súbory	tel'ské celky trvalých porasto					
			hnuteľných vecí	v					
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		11 365				902 336	155 264	64 200	1 133 165
Prírastky		16 485				449 873	318 177		784 535
Úbytky		-11 365				-622 900	-466 358		-1 100 623
z toho prevod časi podniku									
Presuny								64 200	64 200
Stav na konci účtovného obdobia		16 485				729 309	7 083		752 877
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		8 087	-15			750 895			758 965
Prírastky									
Úbytky		-6 321	15			-460 351			-466 658
z toho prevod časi podniku									
Stav na konci účtovného obdobia		1 766				290 543			292 309
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 278	-15			151 441	155 264	64 200	374 168
Stav na konci účtovného obdobia		14 719				438 766	7 083		460 568

20 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

A04 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné	Pestova	Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
			hnuteľné	teľské					
			veci a	celky					
			súbory	trvalých					
hnutelných	porasto								
vecí	v								
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		11 365				903 866	7 078		922 309
Prírastky						50 729	198 915	64 200	313 845
Úbytky						-52 260	-50 729		-102 989
z toho prevod časi podniku									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		11 365				902 336	155 264	64 200	1 133 165
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 999	15			687 757			695 769
Prírastky		88				115 398			115 487
Úbytky						-52 260			-52 260
z toho prevod časi podniku									
Stav na konci účtovného obdobia		8 087	15			750 895			758 996
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 366	-15			216 109	7 078	0	226 538
Stav na konci účtovného obdobia		3 278	-15			151 441	155 264	64 200	374 168

A05 – Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Poistovňa	Poistovňa prenajímateľa	UNION poisťovňa, a. s.	UNION POISŤOVŇA, A.S.
Druh poistného	Bežné	Bežné	Bežné
Predmet poistenia	Poistenie predmetov finančného leasingu	Poistenie majetku	Poistenie zodpovednosti za škodu
Poistná doba	01.01.2023–31.12.2023	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2023 – 31.12.2023
Ročné poistné			
2022	7 396,56 EUR	7 257,43 EUR	58,96 EUR
2023	4 691,46 EUR	1 602,90 EUR	791,78 EUR

FINANČNÝ MAJETOK

A06 – Štruktúra dlhodobého finančného majetku

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				
	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
Dcérske účtovné jednotky	99,57%	99,57%	660725	-4795564	657892
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
finančný majetok na účely vykonania vplyvu v					
Dlhodobý finančný majetok spolu			660 725	-4 795 564	657 892

22

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

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					
Do splatnosti do 1 roka vrátane	zmenka					

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu

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	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky	2 794 625								2 794 625
Úbytky	-2 136 733								-2 136 733
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	657 892								657 892
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	657 892								657 892

Úbytok v sume -2 136 733 EUR predstavuje oceňovací rozdiel z precenenia podielu na základnom imaní spoločnosti Up Déjeuner, s.r.o. k 31.12.2023.

ZÁSoby

A11 – Zásoby (súhrnný prehľad)

v celých EUR	2023	2022
Materiál		1 140
Nedokončená výroba a polotovary		
Zákazková výroba s dobou dlhšou ako 1 rok		
Výrobky		
Zvieratá		
Tovar		
		1 140
Opravná položka		
		1 140

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					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu					

26

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

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
	a	b	c	d	e
Pohľadávky z obchodného styku					
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu					

A14 — Veková štruktúra pohľadávok

	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	43 010		43 010
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	43 010		43 010
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	8 694		8 694
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	78 085		78 085
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	62 343		62 343
Iné pohľadávky	445		445
Krátkodobé pohľadávky spolu	149 567		149 567

A15 – Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

	31.12.2023	31.12.2022
v celých EUR	<i>b</i>	<i>c</i>
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	149 567	861 902
Krátkodobé pohľadávky spolu	149 567	861 902
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	43 010	43 010
Dlhodobé pohľadávky spolu	43 010	43 010

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	2023	2022
Pokladnica, ceniny		
Bežné bankové účty	14 290	764
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Krátkodobé cenné papiere		
	14 290	764

Bežné bankové účty má spoločnosť zriadené v tuzemskej mene. Vzhľadom na pravidlá fakturácie v skupine spoločnosť nevedie bankové účty v cudzej mene.

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					
Emisné kvóty					
Dlhové CP so splatnosťou do 1 roka držané do splatnosti					
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu					

28 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

A19 – Detail účtov časového rozlišenia

v celých EUR	2023	2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	90	5 698
Licencie k softvéru		17
Predĺženie záruky k informatike		962
Ostatné		
	90	6 677
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	12 878	8 504
Predplatné literatúry, webových prístupov	67	805
Poistenie na nasledovný rok	1 387	1 252
Poplatky za domény	436	181
Nájomné platené vopred	12 745	
Ostatné	4 567	5 038
	32 080	15 780
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho :		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predané valorizované kupóny nepoužité do lehoty ich platnosti		
Preplatenie valorizovaných kupónov ročníka N-1 v nasledujúcom roku		
Ostatné		
Ostatné príjmy budúcich období		
SPOLU	32 171	22 457

• Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

P01 – Zmeny vlastného imania

v celých EUR	Bežné účtovné obdobie				31. 12. 2023
	31. 12. 2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	807 148				807 148
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	-5 912 725		-2 136 733		-8 049 458
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	80 715				80 715
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov	7 836 218			0	7 836 218
Neuhrazená strata z minulých rokov				-222 032	-222 032
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-222 032		-220 423	222 032	-220 423
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
	2 589 324	0	-2 357 156		232 168

v celých EUR	Bežné účtovné obdobie				31. 12. 2022
	31. 12. 2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	807 148				807 148
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	-2 638 267		-3 274 458		-5 912 725
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	80 715				80 715
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov	4 539 237			3 296 981	7 836 218
Neuhrazená strata z minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	3 296 981		-222 032	-3 296 981	-222 032
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
	6 085 814	0	-3 496 490		2 589 324

30 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Výsledkom hospodárenia účtovného roka 2022 bola strata vo výške **-222 032 EUR**, ktorej rozdelenie je uvedené v nasledovnej tabuľke.

P02 – Rozdelenie účtovného výsledku hospodárenia

v celých EUR

Rozdelenie výsledku hospodárenia	2022
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 neuhradenej straty minulých rokov	-222 032
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	

O vysporiadaní výsledku hospodárenia účtovného roka 2023 vo výške **-220 423 EUR** rozhodne Valné Zhromaždenie v lehotách podľa platnej legislatívy.

REZERVY

P03 – Krátkodobé a dlhodobé rezervy

v celých EUR

	2023	2022
Nevyčerpané dovolenky	36 904	20 672
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	13 359	6 331
Ostatné		
Zákonné rezervy	50 263	27 003
Prémie a odmeny		2 070
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám		729
Rezerva na odchodné		
Rezerva na odvody k odchodnému		
Rezerva na nevymaturované dodávky	37 409	269 653
Ostatné rezervy	37 409	272 452
Spolu	87 672	299 455

REZERVY**P04 – Zmena rezerv**

v celých EUR	31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2023
Rok 2021						
Dlhodobé rezervy, z toho :						
Rezerva na odchodné						
Rezerva na odvody k odchodnému						
Ostatné						
Dlhodobé rezervy						
Krátkodobé rezervy, z toho :						
Nevyčerpané dovolenky	20 672	36 904	20 672			36 904
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaných dovolenkám	6 331	13 359	6 331			13 359
Prémie a odmeny	2 070		2 070			
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám	729		729			
Iné rezervy	269 653	37 168	162 756	106 657		37 409
Krátkodobé rezervy	299 455	87 431	192 558	106 657		87 673

Výška všetkých rezerv sa stanovuje na základe kvalifikovaného odhadu pre ocenenie očakávaných záväzkov.

v celých EUR	31. 12. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2022
Rok 2021						
Dlhodobé rezervy, z toho :						
Rezerva na odchodné						
Rezerva na odvody k odchodnému						
Ostatné						
Dlhodobé rezervy						
Krátkodobé rezervy, z toho :						
Nevyčerpané dovolenky	16 558	20 672	16 558			20 672
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaných dovolenkám	5 057	6 331	5 057			6 331
Prémie a odmeny	4 000	2 070	4 000			2 070
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám	1 408	729	1 408			729
Iné rezervy	150 227	267 925	147 367	1 132	1 728	269 653
Krátkodobé rezervy	177 250	297 727	174 390	1 132	1 728	299 455

32 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

P05– Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

v celých EUR	2023	2022
Do lehoty splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	88 669	171 360
Nevyfakturované dodávky	227 480	222 709
Prijaté preddavky		
Záväzky zo sociálneho fondu		5 523
Záväzky voči zamestnancom	83 062	64 477
Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	64 032	49 968
Daňové záväzky a dotácie	351 213	389 578
Ostatné dlhodobé záväzky		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	23 354	
Iné záväzky	6 694	44 397
	844 504	948 049
Po lehote splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	3 178	27 561
Iné záväzky		
SPOLU	3 178	27 561

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.

Iné záväzky predstavujú najmä záväzky z titulu finančného leasingu časti vozového parku.

P06— Veková štruktúra záväzkov

	31.12. 2023	31.12. 2022
v celých EUR		
Záväzky po lehote splatnosti	3 178	27 561
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	844 504	935 856
Krátkodobé záväzky spolu	847 682	963 417
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		12 156
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		12 156

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

	31.12. 2023	31.12. 2022
v celých EUR		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	2 345 730	2 962 309
– odpočítateľné	5 726	
– zdaniteľné	2 351 455	2 962 309
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	221 282	366 230
– odpočítateľné	221 282	366 230
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Odložený daňový záväzok	446 134	545 177
Zmena odloženého daňového záväzku	99 043	158 767
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	99 043	158 767
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

34 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

SOCIÁLNY FOND

P08 – Prehľad sociálneho fondu

v celých EUR	2023	2022
Stav sociálneho fondu k 01.01.	5 523	8 474
Tvorba SF na ťarchu nákladov	20 432	10 520
Tvorba SF zo zisku		
Ostatná tvorba SF		
Tvorba sociálneho fondu spolu	20 432	10 520
Čerpanie sociálneho fondu	20 432	13 471
Konečný zostatok sociálneho fondu		5 523

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

• Informácie o výnosoch

C01 – Čistý obrat

	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	3 481 525	3 225 085
Tržby za tovar	65 968	
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s účtovným obdobím		367 808
Čistý obrat celkom	3 547 493	3 592 893

TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY

C02– Segmentová analýza tržieb za služby

Oblasť odbytu <i>a</i>	Jedálny kupón		Cadhoc		Ostatné segmenty		Spolu	
	2023 <i>b</i>	2022 <i>c</i>	2023 <i>d</i>	2022 <i>e</i>	2023 <i>f</i>	2022 <i>g</i>	2023	2022
Sprostredko- vanie								
Manipulačné a balné								
Iné výnosy					3 481 525	3 225 085	3 481 525	3 225 085
Spolu					3 481 525	3 225 085	3 481 525	3 225 085

C03 – Opis významných výnosov

v celých EUR	2023	2022
Významné položky z výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Výnosy z predaja tovaru	65 968	
Aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho :		
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	93 779	3 760
Výnosy z výkonov v rámci skupiny	463 109	1 003 608
Iné	214 043	2 219
	677 152	1 009 587
Finančné výnosy, z toho :		
Kurzové zisky, z toho		
<i>Kurzový zisk k 31.12.</i>		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho :		
Výnosy z vkladov	5	119
Výnosy z cenných papierov		2 622
Výnosy z pôžičiek		
Výnosy z derivátových operácií		
Výnosy z menových spotov		
Výnosy z predaja cenných papierov		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
	5	2 741
SPOLU	4 318 429	4 241 173

36 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

• Informácie o nákladoch

NÁKLADY ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

C04— Opis významných nákladov

v celých EUR	2 023	2 022
Náklady za poskytnuté služby, z toho :	1 757 340	1 962 338
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho :		
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo	37 759	22 932
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
odplata za použitie hospodársky využiteľných poznatkov	79 875	328 849
Vývojové práce	461 531	625 827
opravy a údržby	28 732	8 392
nájomné	164 537	350 604
marketing	36 986	35 133
telekomunikácie	241 199	187 796
operatívny prenájom	206 532	132 989
reprezentačné náklady	38 455	68 053
sprostredkovateľské služby	9 185	6 382
ostatné	452 550	195 381
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	81 031	484 331
poistenie majetku	16 644	15 593
náklady určené na refakturáciu		375 250
súkromné použitie vozidiel - PHM		5 975
Finančné náklady, z toho :	66 422	28 001
Kurzové straty, z toho	163	141
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho :		
náklady na predaj cenných papierov		
bankové poplatky	585	796
debetné úroky	65 674	27 064

• Informácie o daniach z príjmov

DANE Z PRÍJMOV

E01— Závazok vyplývajúci zo splatnej dane z príjmov

v celých EUR	2023	2022
Dane z príjmov		
Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti	84 044	127 693
Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti	-99 043	-158 767
	-14 998	-31 074
Zaplatené preddavky na dane z príjmov		
Preddavky na daň z príjmov	124 177	191 682
Daň z príjmov vybraná zrážkou		
	124 177	191 682
Závazok voči daňovému úradu zo splatnej dane	61 834	84 612

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	2023			2022		
	Základ dane	Daň EUR	Daň %	Základ dane	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho :	-235 421	x	x	-253 106	x	x
teoretická daň	x		21	x		21
Daňovo neuznané náklady	349 593	73 415		465 545	97 764	
Výnosy nepodliehajúce dani	-213 568	-44 849				
Zmena sadzby dane						
Iné	393 843	82 707		395 624	83 081	
Spolu	294 447	111 272	21,00	608 063	180 845	21,00
Splatná daň z príjmov	x	84 044		x	127 693	
Odložená daň z príjmov	x	-99 043		x	-158 767	
Celková daň z príjmov	x	-14 998		x	-31 074	

38 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

E03— Reálne daňové zaťaženie

v percentách	2023	2022
Teoretická daň z príjmov	21	21,00
Daňovo neuznané náklady a výnosy nepodliehajúce dani		
Ostatné		
Reálna daň z príjmov	0	0

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 priebehu roka 2023 spoločnosť účtovala o odloženej dani. V bežnom účtovnom období výška odloženej dane predstavovala sumu -99 042,52 EUR a bola zaúčtovaná na účet 592—Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti.

v celých EUR	2023	2022
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	47 672	65 281
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
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

K 31.12.2023 spoločnosť neevidovala žiadne položky na podsúvahových účtoch.

	2023	2022
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z lízingu		
Záväzky z lízingu		
Iné položky		

• 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:

31.12.2023		
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	

31.12.2022		
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	

Suma 30 000 EUR predstavuje globálny úverový rámec poskytnutý bankou k firemným kreditným kartám.

OSTATNÉ FINANČNÉ POVINNOSTI

- operatívny prenájom vozidiel; nájomné zmluvy sú uzatvorené na 4 roky.
- finančný leasing vozidiel - tvorí menšiu časť vozového parku
- prenájom administratívnych priestorov spoločnosti; nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2030

• 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 31.12.2023

ZOZNAM USKUTOČNENÝCH OBCHODOV

F01— Pasívne transakcie — druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2023	2022
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		
Up Česká republika s.r.o.	01		
Up Česká republika s.r.o.	03	33 493	32 357
MOVE UP SOLUTIONS	03		
UP	03	142 154	
		175 647	32 357

v celých EUR		2023	2022
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	05		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	07	79 875	472 280
Up Déjeuner, s.r.o.	03	78	510
Up Déjeuner, s.r.o.	08	64 512	26 384
		144 465	499 174

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.

Cenotvorba úrokov z prijatých pôžičiek je stanovená v zmysle trhových podmienok.

F02 — Aktivne transakcie — druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2023	2022
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		
Up Česká republika s.r.o.	03	1 578	2531
		1 578	2 531

v celých EUR		2023	2022
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	08		
Up Déjeuner, s.r.o.	01	65 968	43 690
Up Déjeuner, s.r.o.	03	4 006 621	4 219 955
		4 072 589	4 263 645

NEUKONČENÉ OBCHODY

F03— Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií

v celých EUR		2023	2022
Aktíva			
Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé			
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám			
Pasíva			
Závázky z obchodného styku			

42

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

•

Prehľad peňažných tokov

ŠTRUKTÚRA PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV

v celých EUR	2023	2022
Peňažné prostriedky		
Peňažné hotovosti		
Peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách	14 290	764
Peniaze na ceste viažuce sa k prevodu medzi účtami peňažných prostriedkov		
	14 290	764
Peňažné ekvivalenty		
Termínované vklady na bankových účtoch		
Krátkodobý finančný majetok		

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

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV zostavený priamou metódou k 31. 12. v celých EUR	2023	2022
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		
A1 Príjmy z predaja tovaru (+)		
A2 Výdavky na nákup tovaru	-72 100	-56 533
A3 Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+)		
A4 Príjmy z predaja služieb (+)	1 037 247	14 800
A5 Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-)	-50 259	-37 054
A6 Výdavky na služby (-)	-2 224 958	-2 554 444
A7 Výdavky na osobné náklady (-)	-2 265 874	-1 815 369
A8 Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-485 017	-460 381
A9 Príjmy z predaja cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		500 000
A10 Výdavky na nákup cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		-500 000
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 (+)	55	3 736
A16 Ostatné výdavky na z prevádzkové činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-)	-52 571	-122 438
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti okrem príjmov a výdavkov, * ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet A1 až A16)	-4 113 477	-5 027 683
A17 Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa zčleňujú do investičných činností (+)		8 183
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)	-4 113 477	-5 019 500
A21 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (+/-)	-230 999	551 319
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)	-4 344 477	-4 468 181

44 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

	2023	2022
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		
B1 Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-188 512	-131 400
B2 Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-170 674	-113 919
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)	-359 186	-245 319

	2023	2022
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI		
C1 Peňažné toky vznikajúce vo vlastnom imaní (súčet C11 až C18)		
C11 Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C12 Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ak je účtovnou jednotkou (+)		
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)	4 717 189	4 040 569
C21 Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C22 Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
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 (+)	4 714 114	4 040 451
C26 Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
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 (+)	3 075	118
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)	4 717 189	4 040 569

46 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

	2023	2022
D Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	13 526	-672 931
E Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	764	673 695
F Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	14 290	764
G Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	14 290	764

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

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

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

Up Slovensko, s. r. o.

Tomášikova 64A
821 04 Bratislava—mestská časť Nové Mesto, Slovensko