

mazars

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 2023

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 64/A
831 04 Bratislava
IČO: 53 528 654

Dodatok správy nezávislého audítora

31. decembra 2023

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 2023, uvedenú v priloženej výročnej správe Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 26. apríla 2024 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 2023 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, 30. mája 2024

Mazars

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



Ing. Mário Baláž
Licencia UDVA č. 1020



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 2023**

31 décembre 2023

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 64/A

831 04 Bratislava

ID: 53 528 654

Annexe au rapport de l'auditeur indépendant

31 décembre 2023

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 2023 inclus dans le rapport annuel de la Société ci-joint. Nous avons émis un rapport d'audit sur ces états financiers en date du 26 avril 2024, 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 2023 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, 30 mai 2024

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

Ing. Mário Baláž
UDVA licence No. 1020



Up

Výročná správa **3**
202

VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI
Up Déjeuner , s. r. o.
ZA ROK 2023

OBSAH

Príhovor riaditeľa spoločnosti	6
Kľúčové informácie o spoločnosti	8
Správa o činnosti spoločnosti	18
Správa audítora	24
Účtovná závierka k 31.12.2023	28
Návrh na rozdelenie zisku za rok 2023	72

PRÍHOVOR RIADITEĽA SPOLOČNOSTI

Príhovor riaditeľa spoločnosti

Vážené dámy, vážení páni,

V roku 2023 sme čelili viacerým výzvam, pričom jednou z najvýraznejších boli zmeny legislatívy týkajúce sa stravovacích poukážok z roku 2021. Tieto zmeny mali nežiaduci dopad na počet používateľov, hodnotu emisie, obrat a zisk. Napriek týmto ťažkostiam sme však dokázali flexibilne reagovať a hľadať nové prístupy, čo nás udržalo na ceste k úspechu.

Okrem toho rok 2023 bol poznačený nestabilnou politickou situáciou, úradníckou vládou a následnými voľbami. Taktiež pretrvávajúcim napätím v medzinárodných vzťahoch vo vzťahu k vojne u našich východných susedov. Táto neistota sa odrážala aj v prístupe firiem k firemným benefitom, kedy si v začiatkoch roku neboli istí objemom finančných prostriedkov, ktoré môžu investovať do napr. systému flexibilných benefitov.

V roku 2023 sa MPSVaR dvakrát zvyšovalo hodnotu stravného, ktorý má vplyv na nominálnu hodnotu objednaných stravovacích kreditov na stravovacej karte Up. Od 1. októbra bola maximálna daňovo zvýhodnená hodnota 7,80€. Ministerstvo tak reagovalo na vysokú infláciu, keďže index stravného už v júni dosiahol rast o 5,8%. A keďže priemerná cena obedového menu sa v auguste vyšplhala na viac ako 8,80€, zamestnávateľia majú stále priestor kompenzovať svojim zamestnancom rast cien bez dodatočnej záťaže firemného rozpočtu.

V roku 2023 sme tiež vyhrali niekoľko významných verejných súťaží – napríklad súťaž na poskytovanie flexibilných benefitov v NBS, či sme rozpracovali produkt UpBalance na mieru poisťencov VZSP.

Taktiež sme na trh uviedli v spolupráci so Shell Darčekovú palivovú kartu Shell, ktorá umožňuje našim klientom jednorazovo prispieť – obdarovať či už svojich obchodných partnerov alebo klientov.

Koncom roka sme spustili Program optimalizácie, ktorý nám pomôže lepšie riadiť naše výnosy a náklady a smerovať k dosiahnutiu ziskovosti do konca roku 2026. Tento program je kľúčovým krokom k udržateľnému úspechu našej spoločnosti.

V mene celého vedenia Up Déjeuner Vám prajem všetko dobré.

Igor Janok
konateľ a generálny riaditeľ

KĽÚČOVÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

Kľúčové informácie o spoločnosti

1. PROFIL SPOLOČNOSTI

Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. (pôvodne Chèque Déjeuner a do roku 2022 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 program pre verejnú politiku.



Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o., resp. všetky procesy súvisiace s vydávaním a preplácaním 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 vnútorne digitalizované procesy zodpovedajúce našim budúcim potrebám.
- Rozvíjať vedomosti, zručnosti a angažovanosť spolupracovníkov s cieľom ísť príkladom v inovatívnosti a efektivite.

PARTNERSTVO

Hľadať príležitosti, ako dopĺňať 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 lekciu 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.

**PONÚKAME
RIEŠENIA NA MIERU
PRE VÁŠ BIZNIS
A WELL BEING
ZAMESTNANCOV**



TIP

**Nepenažný
benefit 500€**

Zamestnancov môžete odmeniť alebo motivovať benefitom či zvýšenou hodnotou stravného až do výšky 500€, ktoré sú oslobodené od daní a odvodov.

**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 zamestnaneckých benefitov a ich angažovanosti:

<p>Stravovanie Daňová úľava</p> <p>Pravidelné stravovanie zamestnancov, ktoré prináša oproti hotovosti množstvo zvýhodnených nákupov v Klube Up a vďaka Sphere karte.</p>	<p>Up déjeuner</p>
<p>Pitný režim</p> <p>Zabezpečenie pitného režimu pre zamestnancov v teréne.</p>	<p>Up aqua</p>
<p>Rekreácia Daňová úľava</p> <p>Jedinečný systém na správu rekreačných príspevkov, v ktorom celú administratívu vybavíme za vás.</p>	<p>Up rekrea Up rekreácia</p>
<p>Jubileá, oslavy, poďakovanie</p> <p>Motivačná odmena pre zamestnancov, vďaka ktorej si vyberú darčeky podľa svojich predstáv.</p>	<p>Up cadhoc Up darček</p>
<p>Regenerácia</p> <p>Motivačný benefit, vďaka ktorému môžu zamestnanci športovať a relaxovať. S platbou poukážkou alebo cez mobilnú aplikáciu.</p>	<p>Up relax Up balanse</p>
<p>Benefity</p> <p>Kafetéria – systém voliteľných a interných benefitov.</p>	<p>Up benefia</p>
<p>Zdravotná starostlivosť</p> <p>Úhrada tovarov a služieb v oblasti zdravotnej starostlivosti.</p>	<p>Up medical Up zdravie</p>
<p>Ubytovanie Daňová úľava</p> <p>Bývanie v okolí vašej firmy pre nových zamestnancov z iných regiónov.</p>	<p>Up andoma <small>Home</small></p>

Up riešenia úspory nákladov pre vašu firmu:

<p>Palivo</p> <p>Sumarizácia zvýhodnených nákladov za tankovanie, ktorá šetrí čas pri administratívnom spracovaní. Palivová karta môže byť aj zamestnanecký benefit.</p>	<p>Karta Shell</p>	<p>Komerčné priestory</p> <p>Zabezpečenie obchodných a/alebo kancelárskych priestorov vrátane administratívy.</p>	<p>Up andoma <small>Business</small></p>
<p>Obchodné a motivačné programy</p> <p>Motivačný prostriedok a ceny do marketingových alebo interných zamestnaneckých súťaží.</p>	<p>Up cadhoc Up darček</p>	<p>Služobné cesty</p> <p>Od objednania taxi až po vyúčtovanie služobnej cesty.</p>	<p>Molea</p>
		<p>Up odmeňuje svojich obchodných partnerov</p> <p>Možnosť využiť kratšie lehoty prepĺcacia a nazbierané kredity.</p>	<p>Up partner</p>

Filantropia

Okrem napĺňania obchodných cieľov a realizácie projektov sme ani v roku 2023 nezabúdali pomáhať. Pomáhať tam, kde to má zmysel.

Aktuálne podporujeme:

Zorganizovali sme zbierky:

- **šatstva a hygienických potrieb** pre OZ Brána do života;
- **prikrývok a spacích vakov** v rámci podujatia **Noc vonku** pre OZ Vagus.



1% z dane sme podporili OZ Svetielko nádeje, ktoré pomáha deťom s onkologickým ochorením a ich rodinám.

V 2023 sme podporili

13 našich kolegov sa zapojilo do podujatia **Naše mesto**.

V rámci projektu **Dobré euro od dobrých ľudí z Up** naši kolegovia poslali zo svojej mzdy **1 152 €** pre OZ Svetielko nádeje.

Spolu s Fondation Up sme poslali **5000 €** na tieto projekty:

- **Budúcnosť bez strachu** - OZ Brána do života;
- **Podpora pre ženy a deti, ktoré sú obeťami domáceho násillia** - OZ Dúha;
- **Prístup k zdravotnej starostlivosti, hygiene a zdravotnej prevencii pre ľudí bez domova** - OZ Vagus.



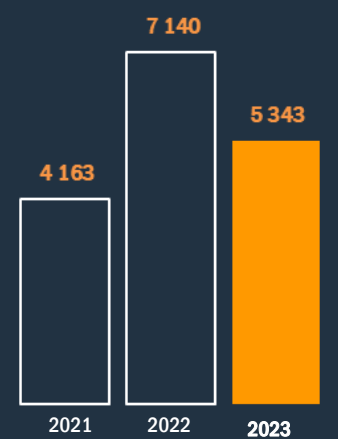
Brána do života **Kŕčovú stredu DÚHA** **svetielko nádeje** **Vagus** **Up** Sprijemní každý deň



3. ROK 2023 V SKRATKE

V roku 2023 sa UP Dejeuner snaží stabilizovať tržby z tradičných produktov a rásť v nových. Darí sa najmä v segment Shell. Začína sa program optimalizácie.

CELKOVÝ OBRAT zo SLUŽIEB
(v tisícoch EUR)



- 25 %

Tržby z predaja služieb naďalej klesajú.

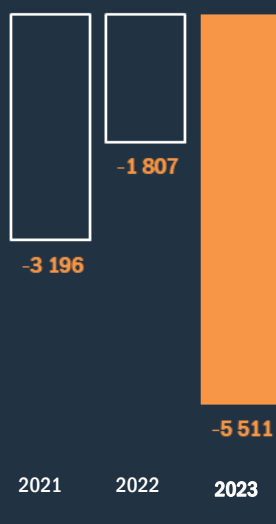
Segment Shell - obchodná marža rástla o +91%.

V roku 2023 naďalej pokračoval zosťrený boj o zákazníka a pokles počtu užívateľov vplyvom zmeny legislatívy.

5.343

miliónov eur obratu
zo služieb

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



- 205 %

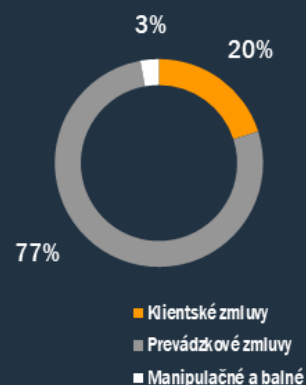
Medziročný 6%-ný nárast výnosov a zároveň 23%-ný nárast nákladov znížil prevádzkový výsledok hospodárenia v roku 2023 na úroveň -5 511 tisíc euro.

Výnosovy z hodnoty kupónov po lehote ich platnosti 627 tisíc eur za porovnateľné obdobie boli nižšie ako v roku 2022 (1 286 tisíc eur)

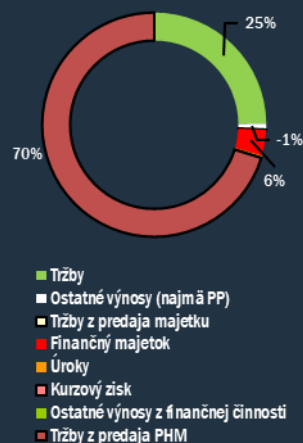
- 5 511

tisíc eur prevádzkový
výsledok hospodárenia

ŠTRUKTÚRA CELKOVÉHO OBRATU



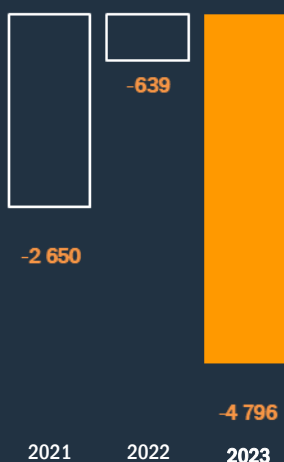
ŠTRUKTÚRA VÝNOSOV



Trh sa začína koncentrovať, spoločnosť kúpila portfólio klientov od bývalého konkurenta GGFS.

Nad'alej pokračuje pokles tržieb vplyvom zmeny legislatívy.

ZISK PO ZDANENÍ
(v tisícoch EUR)



- 650 %

Netto výsledok hospodárenia v roku 2023 zaznamenáva výšku -4 796 tisíc euro, čo predstavuje pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu o 650%.

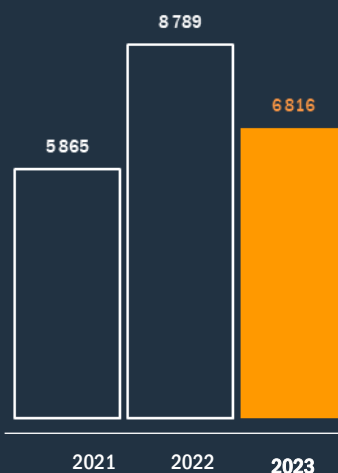
Strata v roku 2023 je spôsobená poklesom NH predaja stravného o 22% voči 2022.

Daň z príjmov právnických osôb predstavuje 2 tisíc eur (spoločnosť je v strate)

- 4.796

tisíc eur strata po zdanení

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



- 22 %

Zdroje samofinancovania prevádzkovej činnosti dosiahli v roku 2023 hodnotu 6.8 milióna eur, čo predstavuje pokles voči 2023 o 22%.

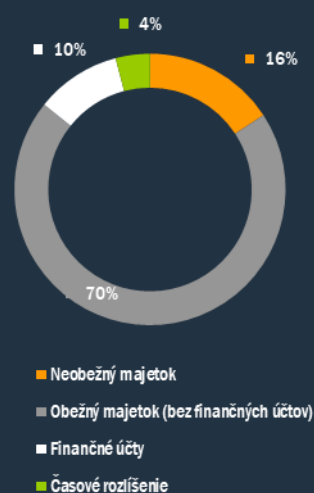
Do investičnej činnosti bolo smerovaných 2 milióny eur—akvizícia konkurenta GGFS.

4 milióny boli poskytnuté ako pôžička pre UP Slovensko, 5 miliónov si spoločnosť požičala od materskej spoločnosti vo francúzsku.

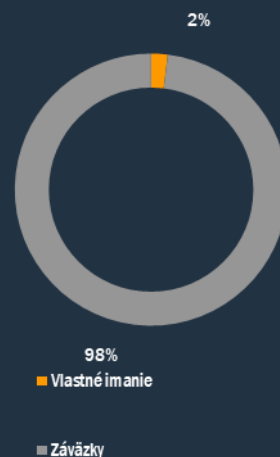
6.816

miliónov eur na samofinancovanie prevádzkovej činnosti

ŠTRUKTÚRA BILANCIE—AKTÍVA



ŠTRUKTÚRA BILANCIE—PASÍVA



16 | KLÚČOVÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

v celých EUR	2023	2022	Index 2023/2022	2021	Index 2023/2021
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT					
Zisk pred zdanením	-4 793 652	-638 891	7,503	-2 649 629	1,809
Zisk po zdanení	-4 795 564	-638 932	7,506	-2 649 629	1,810
Osobné náklady	3 545 553	3 057 407	1,160	1 571 910	2,256
Pridaná hodnota	-982 704	531 834	-1,848	953 169	-1,031
Produktivita	-0,28	0,17	-1,593	0,61	-0,457
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-5 511 356	-1 807 161	3,050	-3 195 567	1,725
Finančný výsledok hospodárenia	717 704	1 168 270	0,614	545 938	1,315
Celkové výnosy	21 843 221	20 324 127	1,075	8 568 633	2,549
Celkové náklady	26 636 873	20 963 018	1,271	11 218 262	2,374
Tržby zo služieb	5 342 671	7 139 644	0,748	4 163 407	1,283
Tržby z predaja tovaru	15 094 093	11 114 805	1,358	3 216 295	4,693
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	14 447 880	10 775 753	1,341	3 085 610	4,682
Obchodná marža	646 213	339 052	1,906	130 685	4,945
Rentabilita tržieb zo služieb (%)	-89,76	-8,95	10,030	-63,64	1,410
Rentabilita nákladov (%)	-18,00	-3,05	5,907	-23,62	0,762
Rentabilita hospodárskej činnosti (%)	-103,16	-25,31	4,075	-76,75	1,344
Prevádzkové náklady / prevádzkové výnosy (%)	126%	109%	1,154	140%	0,903
BILANCIA					
Celková bilančná suma	33 570 969	39 392 447	0,852	52 665 280	0,637
Vlastné imanie	660 725	5 456 289	0,121	6 095 221	0,108
Cudzie zdroje	32 855 114	33 932 981	0,968	46 568 600	0,706
Daň	1 912	41	46,634	0	NA
Výnosovosť vlastného kapitálu – ROE (%)	-725,80	-11,71	61,981	-43,47	16,696
Zisk pred zdanením / Vlastné imanie (%)	-725,51	-11,71	61,961	-43,47	16,690
Vlastné imanie / Celková bilančná suma	1,968	13,851	0,142	11,574	0,170
Priemerný počet zamestnancov	60,00	70,25	0,854	69,00	0,870
Pridaná hodnota na zamestnanca	-16 378	7 571	-2,163	13 814	-1,186
Zisk pred zdanením na zamestnanca	-79 894	-9 095	8,785	-38 400	2,081

4. ĽUDSKÉ ZDROJE

Stratégia ľudských zdrojov našej spoločnosti sa v roku 2023 niesla v silnom duchu posilňovania programu Angažovanosti zamestnancov a budovanie značky zamestnávateľa ako jedným z hlavných pilierov Programu Optimalizácie, ktorý je naplánovaný pre roky 2023 – 2026.

Program Angažovanosti sme ďalej rozvetvili na ďalšie okruhy, ktorým sa postupne budeme venovať. Rok 2023 pre nás znamenal začiatok a pomyselnú štartovaciu čiaru v oblasti systému benefitov, internej komunikácie a medzitímovej spolupráce.

Začali sme sa takisto venovať veľmi aktuálnej téme, ktorou je HR digitalizácia a pomocou externého poskytovateľa sme začali budovať HR platformu, pretože mať aktuálne dáta v aktuálnom čase je pre nás v rýchlo meniacom sa svete kľúčové a veľmi významné.

Nadalej podporujeme myšlienku, že naším najväčším interným pokladom sú naši zamestnanci a nielen preto chceme pokračovať v odštartovaných programoch.

5. RIADENIE RIZIKA

Najvýznamnejšou zmenou v oblasti riadenia rizika v roku 2023 bolo rozhodnutie Skupiny zaviesť „inovované riadenie rizík podľa pôvodu“ so zameraním na preventívne opatrenia vo všetkých svojich filiálkach. Doterajšie riadenie rizika bolo členené podľa dopadu so zameraním na nápravné opatrenia. O rozhodnutí Skupiny a dôvodoch, ktoré viedli k tomuto rozhodnutiu sme boli informovaní v 09/2023. Až do tohto momentu sme pracovali s osvedčenou „kartografiou 13 rizík“. Zamerali sme sa na riziko č.4 – riziko prerušenia činnosti spoločnosti a riziko č.7 – riziko nespokojnosti zákazníkov, ktoré boli začiatkom roka 2023 ohodnotené členmi CORISEC (COmité des Risques et de Sécurité = Výbor pre riziká a bezpečnosť) ako dôležité z pohľadu ich dopadu a pravdepodobnosti na spoločnosť.

Vyššie uvedené riziká sme doplnili o špecifiká

vyplývajúce z národnej legislatívy. Na riadení jednotlivých rizík naprieč spoločnosťou sa podieľali všetci členovia organizačnej štruktúry, ktorí sa so zreteľom na personálne kapacity, finančné záujmy, platobnú schopnosť a technické/ technologické možnosti spoločnosti aktívne zúčastňovali na procese riadenia rizík počínajúc identifikáciou rizika, cez monitorovanie, riadenie, až po definitívne posúdenie opatrení.

Riziko 4 – Riziká prerušenia činnosti spoločnosti

Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. môže čeliť čiastočnému alebo úplnému prerušeniu svojej činnosti. Príčiny prerušenia činnosti sú početné: kritické zlyhanie informačného systému, incidenty alebo prírodné katastrofy, geopolitické incidenty, zásadná zmena legislatívy v oblasti nášho podnikania, atď... Nech je príčina akákoľvek, spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. môže mať ťažkosti pri riešení takýchto situácií a kríz, ktoré z nich môžu vyplynúť, a to najmä z pohľadu obnovy činnosti či zabezpečenia kontinuity v lehotách akceptovateľných pre klientov.

Riziko zásadnej zmeny legislatív

Podnikanie spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o. sa opiera o platné právne normy, ktoré dávajú rôznym subjektom rôzne možnosti využívania rôznych benefitov. Zmeny právnych predpisov, o ktoré sa opierame, môžu znamenať výrazné alebo úplné ovplyvnenie výsledkov hospodárenia, rentability spoločnosti vedúce až k zániku spoločnosti na slovenskom trhu.

Riziko neschopnosti zachytiť výstražné signály

Správne nastavené procesy a ich dodržiavanie, ako aj využívanie adekvátnych pracovných nástrojov znižujú riziko vzniku udalosti a rozsah jeho dopadu na činnosť spoločnosti.

Riziko kritického zlyhania informačných systémov

Bolo by asi príliš optimistické až naivné, ak by sme očakávali, že sa nám pri výkone našich činností neprihodi nič nečakané alebo nepredvídateľné. O to viac je dôležité môcť sa na takúto potenciálnu krízovú situáciu pripraviť, a to napr. vypracovaním a pravidelnou aktualizáciou Plánu Kontinuity činností, Krízového plánu na zabezpečenie dostupnosti siete a informačného systému po narušení alebo zlyhaní v dôsledku kybernetického bezpečnostného incidentu, vytvorením Komunikačného plánu, atď..

Nehody, prírodné katastrofy

Každá katastrofa sa môže začať ako bežný incident.

Včasná reakcia na incident a zabránenie rozšíreniu jeho následkov do rozsahu katastrofy môže byť pre našu spoločnosť rozhodujúca. Pri dobrej reakcii na incident môžeme vyriešiť situáciu v zárodku, kým ešte kaskáda následkov neprerastie do veľkých rozmerov.

Geopolitické incidenty

Nie len počasie môže byť príčinou nežiaducich javov s obrovskými následkami. Teroristické útoky, vojnové konflikty, epidémie infekčných chorôb žiaľ nie sú až takými málo pravdepodobnými ako v minulosti.

Riziko absencie krízového plánu

vrátane chýbajúcej krízovej komunikácie, chýbajúceho formálneho zariadenia kompetencií (kto a akým spôsobom bude komunikovať s médiami) a neexistujúceho procesu eskalovania problémov možno hodnotiť ako obzvlášť závažné.

Posúdenie závažnosti situácie je jedným z pilierov krízového riadenia. Cieľom krízového riadenia je vyhnúť sa 2 scenárom, a to a) nedostatočnej reakcii, kedy spoločnosť správne neodmeria závažnosť krízy, neprijme potrebné manažérske rozhodnutia a z hľadiska komunikácie krízovú situáciu bagatelizuje, čo automaticky vedie k zhoršeniu krízy alebo b) nadmernej reakcii, kedy spoločnosť vynakladá neprimerané zdroje na zvládnutie krízy, príliš veľa o nej komunikuje a pripisovaním väčšej dôležitosti než akú v skutočnosti má, krízu umocňuje.

V roku 2023 sme sa zamerali na správne nastavenie krízového riadenia vrátane vytvorenia krízového štábu s presne určenými kompetenciami a návrhy krízovej komunikácie spočívajúcej na zásadách reaktivity, reality, konzistentnosti. S cieľom využiť skúsenosti z obdobia začiatkov covidovej krízy a medzinárodných skúseností Skupiny sme inovovali Krízový manuál Up Déjeuner, s. r. o.

V roku 2024 nadvižeme na túto prácu zariadením a implementáciou procesu PCA (Plán kontinuity činnosti) do karty procesov/ podprocesov.

Riziko 7 – Riziko nespokojnosti zákazníkov

Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. môže čeliť zhoršovaniu miery spokojnosti zákazníka v súvislosti : s jeho negatívnymi skúsenosťami s ponúkanými službami a produktami vzhľadom na nedostatočnú kvalitu

(pomalosť, nefunkčnosť, nedostupnosť systémov, omeškanie v doručovaní alebo preplácaní, znižovanie štandardov, konkurenčné ponuky, ktoré lepšie zodpovedajú potrebám zákazníkov, nekonkurenčné ceny)

s nedostatočnou alebo nekvalitnou akceptačnou sieťou s chýbajúcou/ neprofesionálnou komunikáciou

Riziko nespokojnosti zákazníkov sme ošetrovali či už prostredníctvom prieskumov spokojnosti našich zákazníkov ako aj prostredníctvom sledovania vývoja incidentov naprieč spoločnosťou, a to najmä prostredníctvom systému evidencie chybovosti v IT nástroji. Cieľom týchto činností bolo odhaliť skryté príležitosti a nedostatky a lepšie pokryť potreby zákazníkov na účely zefektívnenia a skvalitnenia ponúkaných služieb. V zmysle zlepšených výsledkov NPS (Net Promoter Score) a zavedenej „Metodiky sledovania chybovosti“ sme následne pristúpili k prijatiu vhodných opatrení a k vyhodnoteniu ich primeranosti.

Na základe inovovanej metodológie budeme v roku 2024 pokračovať v odhaľovaní skrytých príležitostí a nedostatkov, čím budeme mitigovať riziko nespokojnosti zákazníkov.

Inovovaná kartografia rizík

V nadväznosti na rozhodnutie Skupiny sme v 11/2023 pristúpili k prerozdeleniu/ úprave kartografie 13 rizík do 7 oblastí podľa typu rizika na spoločnosť (obrázok č.1) a v spolupráci s majiteľmi rizík sme ich posúdili z pohľadu ich dopadu a pravdepodobnosti na spoločnosť (obrázok č.2):

R1 - Strategické riziká - týkajú sa strategických rozhodnutí spoločnosti. Zahŕňajú chyby v plánovaní, vývoj na trhu, investičné rozhodnutia, úskalia riadenia rastu, atď...

R2 - Finančné riziká - súvisia s riadením financií a finančnou výkonnosťou spoločnosti. Zahŕňajú výkyvy na finančných trhoch, úverové riziká, riadenie likvidity, spoluprácu s kľúčovými dodávateľmi a partnermi, atď...

R3 - Prevádzkové riziká - týkajú sa vnútorných procesov a každodenných činností spoločnosti. Zahŕňajú ľudské chyby, technické poruchy, logistické problémy, prerušenie výroby, atď...

R4 - Riziká v oblasti bezpečnosti a kybernetické riziká -

rastúca digitalizácia prináša nové sofistikované riziká kybernetických útokov s cieľom znefunkčnenia informatických systémov alebo odcudzenia údajov a dôverných informácií, atď...

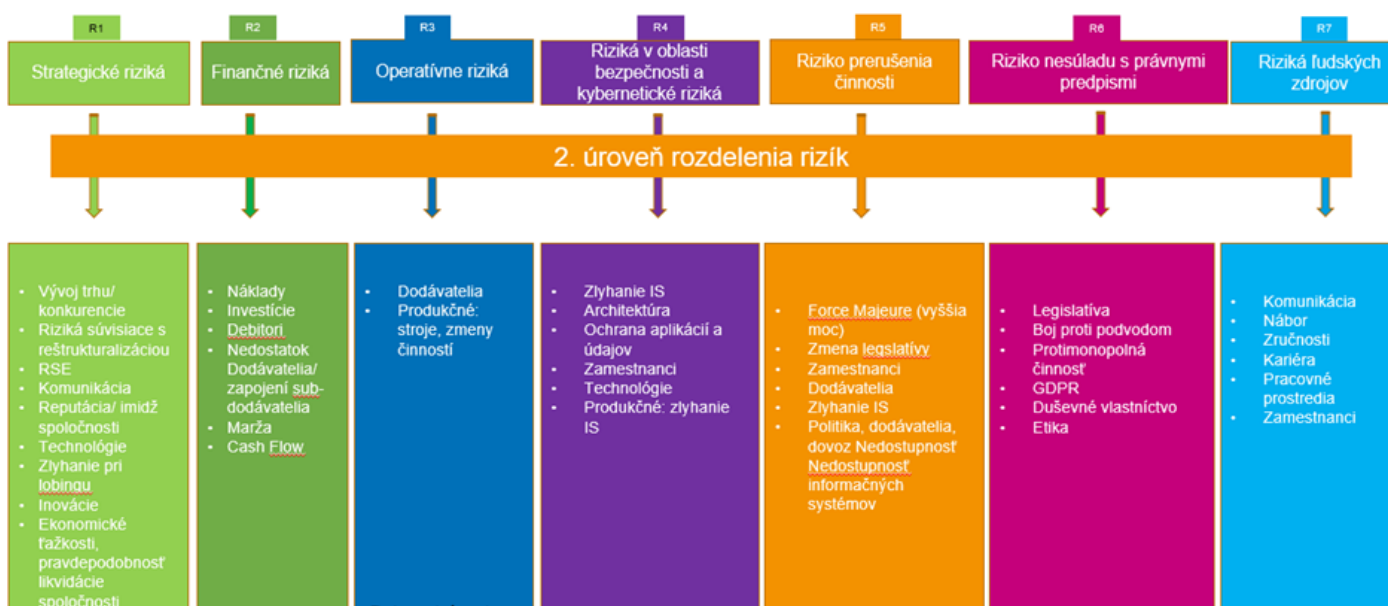
R5 - Riziká prerušenia činnosti - sa vzťahujú na potenciálne hrozby, ktoré by mohli významne narušiť alebo prerušiť bežnú činnosť našej spoločnosti. Tieto riziká môžu mať vážny vplyv na schopnosť spoločnosti fungovať, dodávať produkty a/alebo služby a udržiavať vzťahy so zainteresovanými stranami.

R6 - Riziko nesúlady s právnymi predpismi - je spojené s nevedomým nedodržaním platných zákonov, predpisov a noriem, ktorých dôsledky by mohli viesť k sankciám, pokutám, problémom s reputáciou, atď...

R7 - Riziká v oblasti ľudských zdrojov - sa týkajú personálneho riadenia. Zahŕňajú problémy s náborm, udržiavaním talentov, vnútornými konfliktami, bezpečnosťou a ochranou zdravia pri práci, atď...

Riadenie rizík

Slovenská verzia schválená členmi CORISEC - 14/11/2023
Cartographie SK approuvée le 14/11/2023 par les membres de CORISEC



SPRÁVA O ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

Správa o činnosti spoločnosti

1. VÝZNAMNÉ UDALOSTI

Oddelenie Shell:

Objem predaja PHM za rok 2023 presiahlo 10 mil. It za kalendárny rok, čím sme prekročili ďalšiu významnú hranicu pre spätný bonus.

Začiatok predaja darčekovej palivovej karty Shell.

Spustenie vlastnej konzoly pre kompletnú správu palivovej karty Shell integrovanej do internej CRM, spustenie procesu obnovy palivových kariet po expirácii.

Prevzatie a včlenenie produktu Molea do predajného portfólia.

Posilnenie predajného tímu o ďalšieho KAM.

Oddelenie predaja

Akvizícia portfólia konkurenta GGFS, čo nám výrazne pomôže zvýšiť objem predaja v roku 2024.

Finálne zjednotenie tímov západ + východ do Oddelenia predaja benefitových produktov, rozdelenie oddelenia na dve samostatné oddelenia (záonné a voliteľné benefity)

- Zavedenie predaja UpBalanseu cez VSŽP
- Nová peňaženka UpCantina.

Oddelenie predaj produktov pre akceptačné miesta

Nosným prvkom roku 2023 bolo vytvorenie konkurenčne schopnej siete pre produkt UpBalanseu. Rok sme ukončili na čísle 800+ čo znamená že veľkosťou, ale aj kvalitou siete sme dobehli konkurenciu.

Oddelenie verejného sektoru

V poskytovaní benefitných systémov sme pre produkt Up Benefia získali klienta NBS - zmluva na 4 roky.

PK Shell – získali sme 16 nových zákazníkov s celkovým ročným objemom 0,7 mi. litrov pohonných hmôt

2. VÝVOJ FINANČNEJ SITUÁCIE

Finančné výkazy spoločnosti sú zostavené podľa slovenských účtovných noriem platných k 31. decembru 2023.

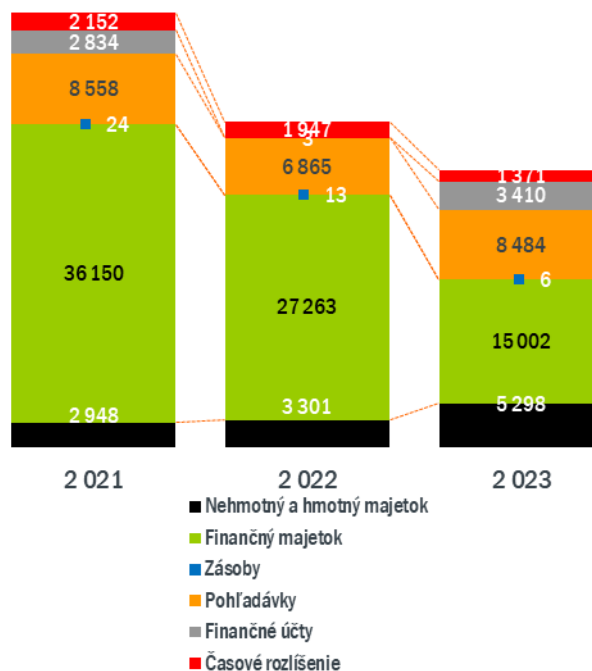
KOMENTÁR K BILANCI A K PREHLADU CASH FLOW

V porovnaní s obdobím k 31. decembru 2022, celková bilančná hodnota zaznamenáva pokles o 15% na úroveň 33.571 miliónov eur. Neobežný majetok dosahuje hodnotu 5.3 miliónov eur, čo predstavuje 16% z celkovej hodnoty aktív. Obežný majetok medziročne poklesol o 27% na úroveň 26.901 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 2023 netto úroveň 5,3 milióna eur, čo predstavuje zmenu oproti rovnakému obdobiu minulého roka o +60%. Tento nárast je spôsobený investíciami do nových produktov a akvizíciou GGFS.

Netto úroveň investícií za účtovné obdobie dosiahla hodnotu 2 525 211 eur, čo predstavuje 356%-ný nárast oproti predchádzajúcemu obdobiu.



Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť v roku 2023 ani 2022 nemala žiadny dlhodobý finančný majetok.

Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky (100% z obchodného styku) medziročne klesli na 101 028 eur (40% voči 2022). Bolo to spôsobené celkovým poklesom tržieb.

Krátkodobé pohľadávky (netto) v roku 2023 dosahujú úroveň 8.383 miliónov eur oproti 6.610 miliónov eur predchádzajúceho roka. V roku 2023 celkovú hodnotu krátkodobých pohľadávok z 93% tvorili pohľadávky z obchodného styku (96% v 2022) a 6,6% daňové pohľadávky.

Netto hodnota krátkodobých pohľadávok z obchodného styku v roku 2023 je 7.784 miliónov eur oproti 6.325 miliónov eur v roku 2022.

Pomer pohľadávok po lehote splatnosti k celkovej hodnote pohľadávok dosahuje úroveň 11,5% oproti 14% predchádzajúceho roka.

Hodnota opravných položiek viazucich sa ku krátkodobým pohľadávkam po lehote splatnosti tvorí 4,6%.

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 2023 hodnotu 6.816 miliónov eur, s medziročným 20% poklesom a činia 114% tržieb so služieb a marže z predaja tovaru.

Použitie zdrojov na zabezpečenie hospodárskej činnosti spoločnosti zaznamenáva medziročný nárast o 4.23 milióna eur na úroveň 11.157 miliónov eur (+61%). Uvedený nárast bol spôsobený predovšetkým nákupom krátkodobých cenných papierov určených na obchodovanie 2.57 milióna eur a vyššími výdavkami na prevádzkové zabezpečenie nových činností spoločnosti po materiálovej i servisnej stránke

V roku 2023 generuje hospodárska činnosť celkový

záporný peňažný tok v sume –9.13 miliónov eur.

Investičné operácie na výdavkovej strane zahŕňajú v roku 2023 najmä kúpu portfolia klientov od konkurenta GGFS a investovanie do dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, najmä do platforiem na správu nových produktov.

Spoločnosť nakupovala investície v roku 2023 prevažne nepriamo, od UP Slovensko a ich úhrada bola realizovaná zápočtom splatného úveru od UP Dejeuner pre UP Slovensko.

(preto nevznikol finančný tok)

Celkovo investičná činnosť generuje v roku 2023 záporný peňažný tok v sume –2.015 milióna eur.

Výsledkom finančných operácií v priebehu roka 2023 je prírastok peňažných prostriedkov v hodnote 251 tisíc eur, z toho 5 miliónov je pôžička od materskej spoločnosti C.D. Holding a 4.747 mil eur je splatenie pôžičky od UP Slovensko.

Peňažné prostriedky (15.3 milióna eur) obsahujú hotovosť (2.4 milióna eur), zmenky splatná do 3 mesiacov (12.9 milióna eur).

Vlastné imanie

Vlastné imanie dosahuje k 31. decembru 2023 hodnotu 660,7 tisíc eur, čo predstavuje 2% z celkovej bilančnej sumy.

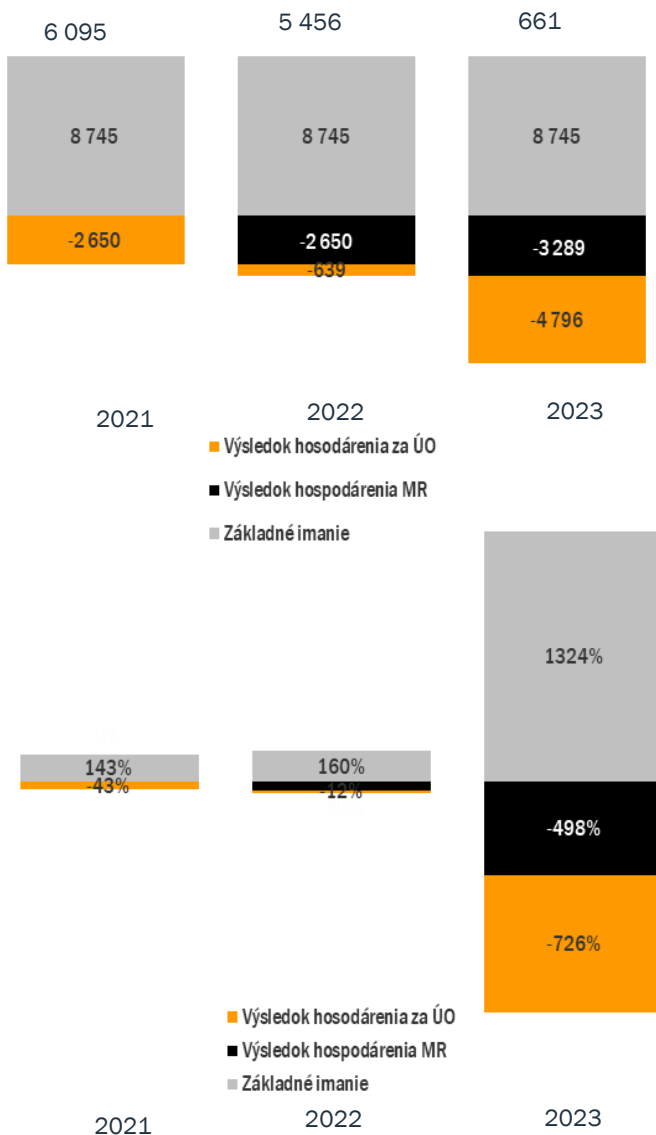
Oproti 31. decembru 2022 klesá jeho hodnota o 4.796 milióna eur v dôsledku straty výsledku hospodárenia za aktuálne účtovné obdobie o sumu –4.796 milióna eur.

Rezervy

Rezervy k 31. decembru 2023 sa zvyšujú na celkovú hodnotu 225 tisíc eur, čo zodpovedá 0.7% 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 97 tisíc eur. Mimo záväzkov voči zamestnancom, zvyšné rezervy sú tvorené na

Podiel jednotlivých zložiek vlastného imania



nevyfakturované dodávky 76 tisíc eur a rezervy na preplatenie kupónov po lehote splatnosti vo výške 52 tisíc eur.

Spoločnosť v roku 2023 ani 2022 netvorila dlhodobé rezervy.

Závázky

Krátkodobé záväzky medziročne klesli o 3% na 32.622 miliónov eur, pričom 15,6% z tejto sumy predstavujú záväzky za pôžičku od materskej spoločnosti, 76% hodnota kupónov v obehu a 3,5% záväzky voči prevádzkam.

Odložená daň

Odložená daňová pohľadávka k 31. decembru 2023 by mala hodnotu 1.506 milióna eur a je tvorená najmä zo straty za

bežné obdobie.

Spoločnosť o odloženej dani v rokoch 2022 a 2023 neúčtovala z dôvodu uplatnenia zásady opatrnosti, ako aj z dôvodu nepravdepodobnosti, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovať sumy odloženej daňovej pohľadávky, bude v nasledujúcom období dosiahnuteľný.

KOMENTÁR K VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Rozbor hospodárskej činnosti

Hlavným faktorom zmeny objemu tržieb v roku 2023 bol pokles tržieb vplyvom zákonnej zmeny z roku 2021.

Tržby z predaja služieb klesli o 25% voči 2022 na úroveň 5.343 milióna eur.

Klientské tržby stúpili o 18% na 1.052 milióna eur a tržby z prevádzok klesli o -31% na 4.036 milióna eur. Manipulačné a balné o -44% na 151 tisíc eur a iné výnosy o -30% na 104 tisíc eur.

Tržby z predaja tovaru dosahujú výšku 15.094 milióna eur.

Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti klesá o 205% a celková rentabilita hospodárskej činnosti dosahuje hodnotu -103%, čo je -308% pokles oproti roku 2022.

Výnosy z hospodárskej činnosti stúpajú +9,7% oproti predchádzajúcemu obdobiu, náklady na hospodársku činnosť stúpajú +26,5% oproti predchádzajúcemu obdobiu.

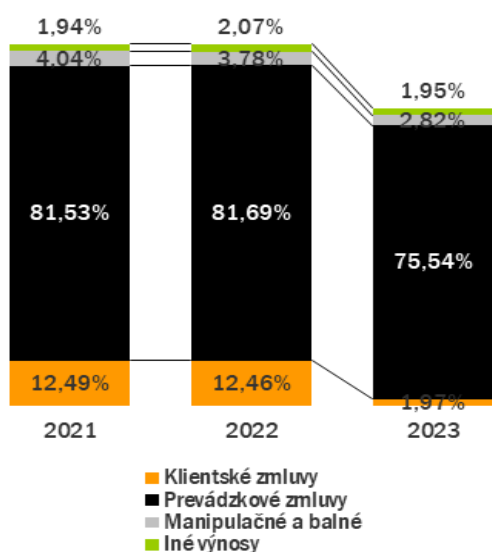
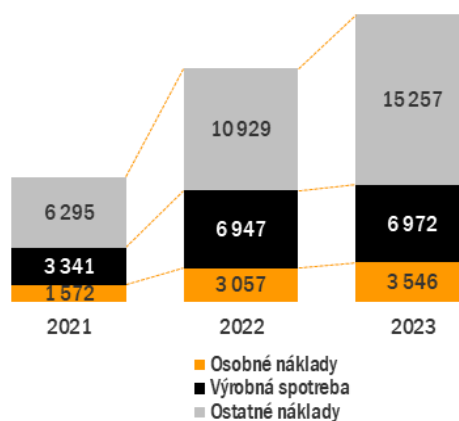
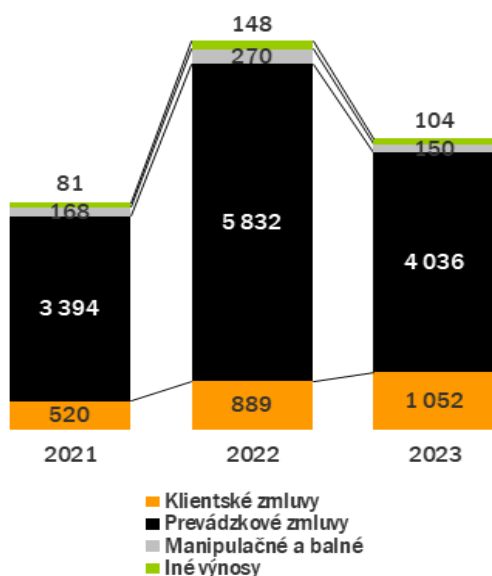
Náklady na hospodársku činnosť zaznamenávajú úroveň 26.484 miliónov eur pri +26% medziročnom raste. Náklady na služby vykazujú +4% medziročný nárast na úroveň 6.154 milióny eur oproti 5.918 miliónom eur v predchádzajúcom období.

Náklady na materiál klesajú a dosahujú úroveň 818 tisíc eur oproti 1.029 milióna eur predchádzajúceho obdobia.

Osobné náklady stúpajú v roku 2023 o 16% na úroveň 3.546 milióny eur oproti 3.057 miliónu eur v predchádzajúcom období.

Rozbor finančnej činnosti

Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti vykazuje v roku 2023 zisk vo výške 718 tisíc eur a zaznamenáva 38,6% pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu .

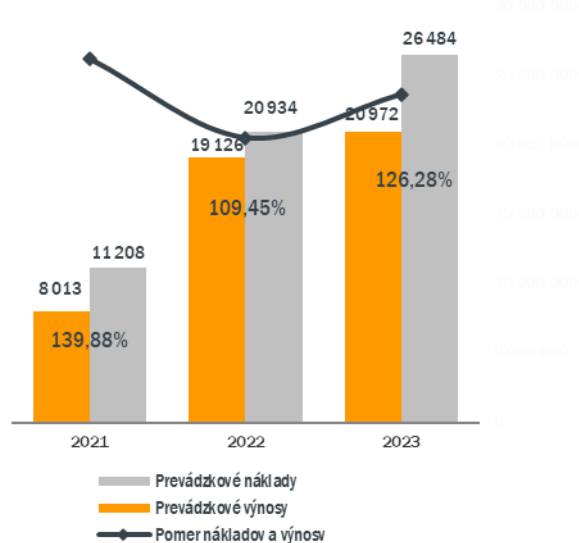
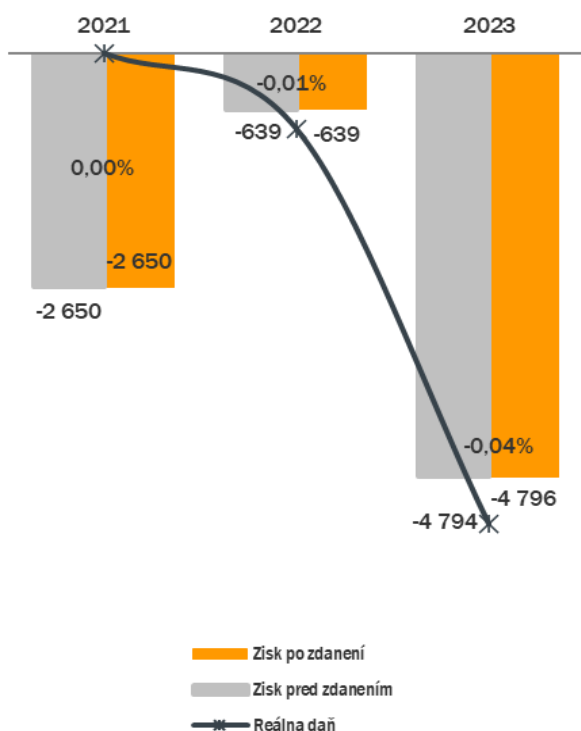


Výsledok hospodárenia pred zdanením

Ukazovateľ pomeru celkových nákladov k celkovým výnosom týmto rokom stúpa z hodnoty 103% na 122%, čo predstavuje medziročnú zmenu +18%. Výsledok hospodárenia bez efektu dane vykazuje medziročný pokles -650% (v absolútnej hodnote -4.155 milióna eur) a dosahuje úroveň -4.794 tisíc eur.

Výsledok hospodárenia po zdanení

Výsledok hospodárenia po zdanení pre rok 2023 klesol o 4.157 miliónov eur (-650%) a dosiahol úroveň -4.796 miliónov eur oproti -639 tisíc eur v roku 2022. Reálne daňové zaťaženie pre rok 2023 je na úrovni 0%, rovnako ako v 2022 (spoločnosť v obidvoch rokoch vykazuje stratu).



3. ZÁMERY NA ROK 2024

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.

PONUKA

Byť spoľahlivým a flexibilným poskytovateľom riešení zameraných na:
stravovanie, rekreáciu, benefity, úsporu nákladov, zodpovedné a udržateľné podnikanie a ďalšie sociálne a verejné programy.

INOVÁCIE

Poskytovať technologicky moderné a trendové riešenia vysokej kvality.

Mať vnútorne digitalizované procesy zodpovedajúce našim budúcim potrebám.

Rozvíjať vedomosti, zručnosti a angažovanosť spolupracovníkov s cieľom ísť príkladom v inovatívni a efektívni.

PARTNERSTVO

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

PRIORITY 2024

Realizovať ciele definované v nadradenom programe Optimalizácie, osobitne s dôrazom na automatizáciu a zjednodušovanie procesov

Budovať vnútornú angažovanosť zamestnancov a značku zamestnávateľa

Stať sa referenčným partnerom a rozpoznateľnou značkou na trhu zamestnaneckých benefitov

Udržať končonych používateľov UpDéjeuner a zlepšiť ekonomickú efektivitu produktov postavených na aktivitách používateľov – UpRekrea, UpRekreácia

Zlepšiť existujúce produkty najmä :

- UpBenfia,
- UpBalanse

Rozvoj produktov na trhu PPS.

Zlepšiť finančnú efektivitu a výnosovosť našich produktov

SPRÁVA AUDÍTORA

Správa audítora

mazars

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 64A

831 04 Bratislava - mestská časť Nové Mesto

IČO: 53 528 654

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2023

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

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 podmienený názor

K 31. decembru 2023 Spoločnosť vykazuje dlhodobý nehmotný majetok v zostatkovej hodnote 5 298 tisíc EUR. Vedenie Spoločnosti k 31. decembru 2023 neprehodnotilo, či nedošlo k prechodnému zníženiu hodnoty tohto majetku a či nie je potrebná tvorba opravnej položky. Nedokázali sme získať primerané uistenie týkajúce sa ocenenia tohto majetku ani alternatívnymi auditorskými postupmi a nemohli sme urobiť záver o správnosti jeho ocenenia v účtovnej závierke Spoločnosti.

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 podmienený názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na bod 'Východiská pre zostavenie účtovnej závierky' v poznámkach účtovnej závierky, v ktorom sa uvádza, že Spoločnosť dosiahla stratu vo výške 4 796 tisíc EUR za rok končiaci sa k 31. decembru 2023 (rok 2022: strata 639 tisíc EUR) a k tomuto dátumu jej krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv a bežných bankových úverov prevyšujú obežný majetok Spoločnosti o 4 638 tisíc EUR. Súčasťou krátkodobých záväzkov sú aj záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám vo výške 5 092 tisíc EUR. Tieto udalosti alebo okolnosti spolu s ďalšími záležitosťami uvedenými v tejto poznámke naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá môže spôsobiť významné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti. Spoločnosť je závislá na pokračujúcej podpore od materskej spoločnosti, ktorá sa zaviazala k tejto podpore minimálne po dobu dvanástich mesiacov od dátumu tohto listu zo dňa 20. februára 2024. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.



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 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 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 audítorských 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 audítorských 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 audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské 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 tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie 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 spochybníť 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. Náš 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 2023 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, 26. apríla 2024

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

Ing. Mário Baláž
Licencia UDVA č. 1020

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

Finančné výkazy

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR	brutto	korekcia	2023	2022
MAJETOK				
Neobežný majetok				
Dlhodobý nehmotný majetok				
<ul style="list-style-type: none"> • Aktivované náklady na vývoj • Softvér • Oceniteľné práva • Goodwill • Ostatný dlhodobý nehmotný majetok • Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok • Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok 	<p>70 709</p> <p>2 266 931</p> <p>3 329 547</p> <p>2 534 580</p> <p>125 090</p> <p>458 707</p>	<p>21 258</p> <p>405 205</p> <p>502 476</p> <p>2 534 580</p> <p>34 207</p>	<p>49 451</p> <p>1 861 726</p> <p>2 827 071</p> <p>90 883</p> <p>458 707</p>	<p>56 543</p> <p>1 662 418</p> <p>1 444 209</p> <p>90 842</p> <p>3 271</p>
Spolu	8 785 564	3 497 726	5 287 838	3 257 283
Dlhodobý hmotný majetok				
<ul style="list-style-type: none"> • Pozemky • Stavby • Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných 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 	<p>13 435</p> <p>1 070</p> <p>639</p>	<p>4 566</p> <p>570</p>	<p>8 869</p> <p>500</p> <p>639</p>	<p>22 017</p> <p>1 620</p> <p>19 917</p>
Spolu	15 144	5 136	10 008	43 554
Dlhodobý finančný majetok				
<ul style="list-style-type: none"> • 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	8 800 708	3 502 862	5 297 846	3 300 837

32 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

BILANCIA k 31. decembru

v celých EUR

	brutto	korekcia	2023	2022
MAJETOK				
Obežný majetok				
Zásoby				
<ul style="list-style-type: none"> • Materiál • Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby • Výrobky • Zvieratá • Tovar • Poskytnuté preddavky na zásoby 	5 660		5 660	12 825
Spolu	5 660		5 660	12 825
Dlhodobé pohľadávky				
<ul style="list-style-type: none"> • 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 	101 028		101 028	254 689
Spolu	101 028		101 028	254 689
Krátkodobé pohľadávky				
<ul style="list-style-type: none"> • 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 	7 828 674	44 947	7 783 727	6 324 957
	23 354		23 354	
	552 969		552 969	281 493
	22 884		22 884	4 015
Spolu	8 427 881	44 947	8 382 934	6 610 465

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR	brutto	korekcia	2023	2022
MAJETOK				
Krátkodobý finančný majetok				
<ul style="list-style-type: none"> 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 	15 002 276		15 002 276	27 263 365
Spolu	15 002 276		15 002 276	27 263 365
Finančné účty				
<ul style="list-style-type: none"> Peniaze Účty v bankách 	3 409 913		3 409 913	2 968
Spolu	3 409 913		3 409 913	2 968
Obežný majetok spolu	26 946 758	44 947	26 901 811	34 144 312
Časové rozlíšenie				
Časové rozlíšenie				
<ul style="list-style-type: none"> Náklady budúcich období dlhodobé Náklady budúcich období krátkodobé Príjmy budúcich období dlhodobé Príjmy budúcich období krátkodobé 	11 725		11 725	12 512
	1 359 587		1 359 587	1 934 725
Spolu				61
Časové rozlíšenie spolu	1 371 312		1 371 312	1 947 298
Majetok spolu	37 118 778	3 547 809	33 570 969	39 392 447

34 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

BILANCIA k 31. decembru

v celých EUR

	2023	2022
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Vlastné imanie		
Základné imanie		
<ul style="list-style-type: none"> • 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		
<ul style="list-style-type: none"> • Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond • Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely 		
Spolu		
Ostatné fondy zo zisku		
<ul style="list-style-type: none"> • Štatutárne fondy • Ostatné fondy 		
Spolu		
Oceňovacie rozdiely z precenenia		
<ul style="list-style-type: none"> • Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov • Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí • Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení 		
Spolu		
Výsledok hospodárenia minulých rokov		
<ul style="list-style-type: none"> • Nerozdelený zisk minulých rokov • Neuhradená strata minulých rokov 	-3 288 561	-2 649 629
Spolu	-3 288 561	-2 649 629
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení		
Spolu	-4 795 564	-638 932
Vlastné imanie spolu	660 725	5 456 289

BILANCIA

k 31. decembru

v celých EUR	2023	2022
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
ZávÄzky		
Dlhodobé závÄzky		
<ul style="list-style-type: none">• 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
Spolu		1 693
Dlhodobé rezervy		
<ul style="list-style-type: none">• Zákonné rezervy• Ostatné rezervy		
Spolu		
Dlhodobé bankové úvery		
Spolu		
Krátkodobé závÄzky		
ZávÄzky z obchodného styku	26 141 278	30 264 821
Čistá hodnota zákazky		
Ostatné závÄzky voči prepojeným ÚJ	5 092 000	
Ostatné závÄzky v rámci podielovej účasti okrem závÄzkov voči prepojeným ÚJ		
ZávÄzky voči spoločníkom a združeniu		
ZávÄzky voči zamestnancom	99 520	96 128
ZávÄzky zo sociálneho poistenia	77 881	79 779
Daňové závÄzky a dotácie	18 415	21 516
ZávÄzky z derivátových operácií		
Iné závÄzky	1 192 633	3 292 015
Spolu	32 621 727	33 754 259

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR

	2023	2022
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
ZávÄzky		
Krátkodobé rezervy		
• Zákonné rezervy	65 502	45 632
• Ostatné rezervy	159 241	127 248
Spolu	224 743	172 880
Bežné bankové úvery		
Spolu	8 644	4 149
Krátkodobé finančné výpomoci		
Spolu		
ZávÄzky spolu	32 855 114	33 932 981
Časové rozlíšenie		
Časové rozlíšenie		
• Výdavky budúcich období dlhodobé		
• Výdavky budúcich období krátkodobé	10 382	3 177
• Výnosy budúcich období dlhodobé		
• Výnosy budúcich období krátkodobé	44 748	
Spolu		
Časové rozlíšenie spolu	55 130	3 177
Vlastné imanie a závÄzky spolu	33 570 969	39 392 447

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31. decembru

v celých EUR

	2023	2022
Čistý obrat	20 277 663	18 928 517
Výnosy z hospodárskej činnosti		
• Tržby z predaja tovaru	15 094 093	11 114 805
• Tržby z predaja vlastných výrobkov		
• Tržby z predaja služieb	5 342 671	7 139 644
• Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
• Aktivácia		
• Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu	9 620	
• Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	525 783	871 895
Spolu	20 972 167	19 126 344
Náklady na hospodársku činnosť		
• Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	14 447 880	10 775 753
• Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	817 743	1 028 785
• Opravné položky k zásobám		
• Služby	6 153 845	5 918 077
• Osobné náklady	3 545 553	3 057 407
• Dane a poplatky	1 744	1 300
• Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	501 566	355 774
• Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	7 357	
• Opravné položky k pohľadávkam	31 108	-219 550
• Ostatné náklady na hospodársku činnosť	976 727	15 959
Spolu	26 483 523	20 933 505
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-5 511 356	-1 807 161

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31. decembru

v celých EUR

	2023	2022
Pridaná hodnota	-982 704	531 834
Výnosy z finančnej činnosti		
• Tržby z predaja cenných papierov a podielov		
• Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
• Výnosy z krátkodobého finančného majetku	796 477	1 171 165
• Výnosové úroky	74 577	26 602
• Kurzové zisky		16
• Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií		
• Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
Spolu	871 054	1 197 783
Náklady na finančnú činnosť		
• Predané cenné papiere a podiely		
• Náklady na krátkodobý finančný majetok	3 102	12 409
• Opravné položky k finančnému majetku		
• Nákladové úroky	125 200	
• Kurzové straty	9	14
• Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie		
• Ostatné náklady na finančnú činnosť	25 039	17 090
Spolu	153 350	29 513
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	717 704	1 168 270
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	-4 793 652	-638 891
• Daň z príjmov	1 912	41
• Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-4 795 564	-638 932

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023

• Informácie o účtovnej jednotke

Názov spoločnosti:	Up Déjeuner, 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:	vložka 150439/B, oddiel Sro
Založenie spoločnosti:	16.12.2020 rozhodnutím zakladateľa vo forme notárskej zápisnice

OK

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

	Obdobie N	Obdobie N-1
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti	60	70,25
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho :	63	62
· počet vedúcich zamestnancov	10	10

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

• 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: 9/11 BOULEVARD LOUISE MICHEL 92230 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 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 energie 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 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 2023 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 ceninysa 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 2023, 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. Tvoria 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 31.12.2023, 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 prenášaný 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. 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 odpísovania 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 Déjeuner, 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 odpísovania, ale odpisová sadzba sa prehodnotí tak, aby sa doba

D04 – Odpisový plán	Doba odpísovania	Metóda odpísovania	Sadzby odpisov %
1. Aktivované náklady na vývoj	10 rokov	lineárna	10
2. Softvér	5-10 rokov	lineárna	10–20
3. Oceniteľné práva	10 rokov	lineárna	10
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 hnutelné veci a súbory hnutelných 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	5-6 rokov	lineárna	16.66-20.00

• Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK A DLHODOBÝ HDMOTNÝ MAJETOK

A01 – Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné 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	1 882 426	1 699 503	2 534 580	113 570	3 271		6 304 058
Prírastky		418 415	1 630 044		11 520	455 436		2 515 415
Úbytky		-33 909						
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	70 709	2 266 931	3 329 547	2 534 580	125 090	458 707		8 785 564
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	14 166	199 371	255 294	2 534 580	22 728			3 026 139
Prírastky	7 092	239 743	247 182		11 479			505 496
Úbytky		-33 909						-33 909
Stav na konci účtovného obdobia	21 258	405 205	502 476	2 534 580	34 207			3 497 726
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		20 637						20 637
Prírastky								
Úbytky		-20 637						
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	56 543	1 662 418	1 444 209		90 842	3 271		3 257 283
Stav na konci účtovného obdobia	49 451	1 861 726	2 827 071		90 883	458 707		5 287 838

44 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

A02– Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné 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								
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

A03 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestova tel'ské celky trvalých porastov v	Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný 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			49 456			2 412	19 917		71 785
Prírastky			8 186			1 610			9 796
Úbytky			-44 207			-2 952			-47 159
Presuny							-19 278		-19 278
Stav na konci účtovného obdobia			13 435			1 070	639		15 144
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			27 439			792			28 231
Prírastky			21 334			2 730			24 063
Úbytky			-44 207			-2 952			-47 159
Stav na konci účtovného obdobia			4 566			570			5 136
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			22 017			1 620	19 917		43 554
Stav na konci účtovného obdobia			8 869			500	639		10 008

46 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

A04 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestova tel'ské celky trvalých porastov v	Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný 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			46 264			2 412	23 109		71 785
Prírastky									
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

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	0
2023	0
2022	608

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
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
finančný majetok na účely výkonania vplyvu v					
Dlhodobý finančný majetok spolu					

48 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 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						
Do splatnosti do 1 roka vrátane	dlhopis	2 247 102	632 292	2 302 116		577 279
Do splatnosti do 1 roka vrátane	zmenka	25 016 263		10 591 265		14 424 998
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu		27 263 365	632 292	12 893 381		15 002 276

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	
<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									
Oprávkky									
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									

50 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

A10– Dlhodobý finančný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý finančný majetok	Predchádzajúce 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	
<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									

ZÁSoby

A11 – Zásoby (súhrnný prehľad)

v celých EUR	2023	2022
Materiál	5 660	12 825
Nedokončená výroba a polotovary		
Zákazková výroba s dobou dlhšou ako 1 rok		
Výrobky		
Zvieratá		
Tovar		
	5 660	12 825
Opravná položka		
	5 660	12 825

A12 – Opravné položky k zásobám

v celých EUR

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

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	13 839	46 307	15 200		44 947
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	13 839	46 307	15 200		44 947

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	101 028		101 028
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	101 028		101 028
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	6 860 188	949 694	7 809 883
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám		18 791	18 791
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	23 354		23 354
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	552 969		552 969
Iné pohľadávky	22 884		22 884
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 459 395	968 486	8 427 881

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	968 485	968 094
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	7 459 396	5 656 210
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 427 881	6 624 304
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	101 028	254 689
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	101 028	254 689

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

v celých EUR	2023	2022
Pokladnica, ceniny		
Bežné bankové účty	2 409 913	2 968
Bankové účty termínované	1 000 000	
Peniaze na ceste		
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou do 3 mesiacov	15 002 276	27 263 365
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou viac ako 3 mesiace		
	18 412 189	27 266 333

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					
Emisné kvóty					
Dlhové CP so splatnosťou do 1 roka držané do splatnos	27 263 365	52 602 682	64 863 771		15 002 276
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu	27 263 365	52 602 682	64 863 771		15 002 276

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

A19 – Detail účtov časového rozlíšenia

v celých EUR	2023	2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku		61
Ostatné		
		61
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	2 113	292
Predplatné literatúry, webových prístupov	1 625	2 282
Poplatky za domény	41	79
Poistenie		353
Diaľničné známky	83	
Ostatné	7 863	9 506
	11 725	12 512
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho :		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predané valorizované kupóny nepoužitú do lehoty ich platnosti	625 307	1 084 368
Preplatenie valorizovaných kupónov ročníka N-1 v nasledujúcom roku	734 280	850 357
Ostatné		
	1 359 587	1 934 725
SPOLU	1 371 312	1 947 298

• 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	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, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatútame a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhradená strata z minulých rokov	-2 649 629			-638 932	-3 288 561
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-638 932	-4 795 564		638 932	-4 795 564
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
	5 456 289	-4 795 564		0	660 725

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, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatútame 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

56 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

P02 – Rozdelenie účtovného výsledku hospodárenia

v celých EUR

Rozdelenie účtovného zisku	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 nerozdelenej straty minulých rokov	-638 932
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením 16.06.2023. Výsledok hospodárenia bol 0 vypořádaní výsledku hospodárenia účtovného roka 2023 vo výške **-4 795 564 EUR** rozhodne Valné Zhromaždenie v leho-

REZERVY

P03 – Krátkodobé a dlhodobé rezervy

v celých EUR	2023	2022
Nevyčerpané dovolenky	48 093	34 504
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	17 409	11 128
Ostatné		
Zákonné rezervy	65 502	45 632
Prémie a odmeny	23 029	39 962
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémiam a odmenám	8 336	8 997
Rezervy na preplatenie a výmenu kupónov po lehote ich platnosti	51 850	
Rezerva na odchodné		
Rezerva na odvody k odchodnému		
Rezerva na nevyfakturované dodávky	76 026	78 289
Ostatné rezervy	159 241	127 248
Spolu	224 743	172 880

REZERVY

P04 – Zmena rezerv

v celých EUR	31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2023
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	34 504	48 092	34 504			48 092
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	11 128	17 410	11 128			17 410
Prémie a odmeny	39 962	23 029	39 962			23 029
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémieam a odmenám	8 997	8 336	8 997			8 336
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti		51 850				51 850
Iné rezervy	78 289	69 705	71 968			76 026
Krátkodobé rezervy	172 880					224 743

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. 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 prémieam 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

58 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

P05– Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

v celých EUR	2023	2022
Do lehoty splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	645 280	1 907 738
Nevyfakturované dodávky	542 156	587 781
Hodnota kupónov v obehu	24 860 060	27 663 206
Prijaté preddavky	93 111	63 655
Záväzky zo sociálneho fondu		1 693
Záväzky voči zamestnancom	99 520	96 128
Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	77 881	79 779
Daňové záväzky a dotácie	18 415	21 516
Ostatné dlhodobé záväzky		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 092 000	
Iné záväzky	1 130 954	3 210 888
Po lehote splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	671	42 441
Iné záväzky	61 679	81 127
SPOLU	32 621 727	33 755 952

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 zároveň aj pohľadávky voči prevádzkam, o ktoré spoločnosť znižuje svoju celkovú výšku záväzku voči zmluvným zariadeniam, nakoľko dochádza k ich kompenzácii 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

PO6 – Veková štruktúra záväzkov

v celých EUR	31.12. 2023	31.12. 2022
Záväzky po lehote splatnosti	62 350	123 568
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	32 559 377	33 630 691
Krátkodobé záväzky spolu	32 621 727	33 754 259
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		1 693
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		1 693

ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

PO7 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

v celých EUR	31.12. 2023	31.12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
- odpočítateľné	1 020 998	254 617
- zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
- odpočítateľné	168 352	2 460 151
- zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	5 981 101	
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	1 505 795	570 101
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

V roku 2023 by odložená daň bola tvorená prevažne odloženou daňovou pohľadávkou z titulu dosiahnutej straty. Spoločnosť o odloženej dani v rokoch 2022 a 2023 neúčtovala z dôvodu uplatnenia zásady opatrnosti, ako aj z dôvodu nepravdepodobnosti, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnáť sumy odloženej daňovej pohľadávky, bude v nasledujúcom období dosiahnuteľný.

SOCIÁLNY FOND**P08 – Prehľad sociálneho fondu**

v celých EUR	2023	2022
Stav sociálneho fondu k 01.01.		
Tvorba SF na ťarchu nákladov	23 166	18 126
Tvorba SF zo zisku		
Ostatná tvorba SF		
Tvorba sociálneho fondu spolu	23 166	18 126
Čerpanie sociálneho fondu	24 859	22 836
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	1 693

Použitie sociálneho fondu sa uskutočnilo v súlade so zákonom, prostredníctvom CADHOC poukážok a systému na správu voliteľných benefítov 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	5 342 671	7 139 644
Tržby za tovar	15 094 093	11 114 805
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s účtovným obdobím	535 403	871 895
Čistý obrat celkom	20 277 663	18 928 517

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	
	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
Sprostredkovanie	4 065 282	6 145 358	227 928	279 538	794 603	296 815	5 087 813	6 721 711
Manipulačné a balné	144 363	263 250	5 752	6 337	333	334	150 448	269 920
Iné výnosy	56 410	120 500	20	90	47 979	27 423	104 410	148 013
Spolu	4 266 056	6 529 107	233 700	285 964	842 915	324 572	5 342 671	7 139 644

C03 – Opis významných výnosov

v celých EUR	2023	2022
Významné položky z výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Výnosy z predaja tovaru	15 094 093	11 114 805
Aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho :		
Výnosy z lístkov po lehote ich splatnosti vrátane zliav z kupónov	516 486	712 029
Výnosy z výkonov v rámci skupiny	78	159 866
Iné	9 219	
	525 783	871 895
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	10 065	218
Výnosy z cenných papierov	796 477	1 171 165
Výnosy z pôžičiek	64 512	26 384
Výnosy z derivátových operácií		
Výnosy z menových spotov		
Výnosy z predaja cenných papierov		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
	871 054	1 197 783
SPOLU	1 396 837	2 069 678

• Informácie o nákladoch

NÁKLADY ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

C04– Opis významných nákladov

v celých EUR	2 023	2 022
Náklady za poskytnuté služby, z toho :	6 153 845	5 918 077
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho :		
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	17 000	19 500
iné uisťovacie audítorské služby	813	
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo	6 800	23 183
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
odplata za použitie hospodársky využiteľných poznatkov	168 676	253 034
preprava zásielok	195 054	340 042
opravy a údržby	4 573	5 847
nájomné	1 618	3 694
marketing	296 522	314 154
telekomunikácie	6 756	3 637
operatívny prenájom	0	369
reprezentačné náklady	7 209	10 030
sprostredkovateľské služby	360 643	356 603
supportné a manažérske služby	3 526 154	3 579 176
ostatné	1 562 027	1 008 809
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	976 727	15 959
preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti	762 494	
súkromné použitie vozidiel - PHM	0	26 842
pokuty a penále	64 006	68
Finančné náklady, z toho :	153 350	29 513
Kurzové straty, z toho	9	14
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho :		
náklady na predaj cenných papierov		
bankové poplatky	18 316	17 090
nákladové úroky	125 200	

• 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		
Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti		
Zaplatené preddavky na dane z príjmov		
Preddavky na daň z príjmov		
Daň z príjmov vybraná zrážkou	1 912	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	2023			2022		
	Základ dane	Daň EUR	Daň %	Základ dane	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho :	-4 793 652	x	x	-638 891	x	x
teoretická daň	x	0	21	x	0	21
Daňovo neuznané náklady	167 332			-704 155		
Výnosy nepodliehajúce dani	-11 735					
Zmena sadzby dane						
Iné		0	x		0	x
Spolu	-4 638 055	0		-1 343 046	0	
Splatná daň z príjmov	x	0		x	0	
Odložená daň z príjmov	x	0		x	0	
Celková daň z príjmov	x	0		x	0	

64 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

E03– Reálne daňové zaťaženie

v percentách	2023	2022
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	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	1 256 031	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	249 764	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 vplyva na schopnosť budúceho splácania záväzkov, predstavuje k 31.12.2023 sumu 600 146 EUR, 71 770 EUR predstavuje rozdiel v ocenení z prevzatých pohľadávok (rozdiel medzi nominálnou hodnotou pohľadávky a znaleckým posudkom)

	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		
Rozdiel z ocenenia prevzatých pohľadávok	71 770	76 796
Iné položky	600 146	226 580

• 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	

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		2023	2022
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKIE		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	07		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	05	168 676	253 034
C.D HOLDING INTERNATIONALE	08	5 125 200	
MOVE UP SOLUTIONS	03	362 796	425 607
Up Česká republika, s. r. o.	01		
Up Česká republika, s. r. o.	03		1 215
		5 656 672	679 856

v celých EUR		2023	2022
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKIE		
Up Slovensko, s.r.o.	01	65 968	43 690
Up Slovensko, s.r.o.	03	4 019 064	4 219 955
		4 085 032	4 263 645

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		2023	2022
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKIE		

v celých EUR		2023	2022
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKIE		
Up Slovensko, s.r.o.	08	5 587 243	26 384
Up Slovensko, s.r.o.	02	22 370	
Up Slovensko, s.r.o.	03	122 853	510
		5 609 613	510

NEUKONČENÉ OBCHODY

F03– Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií

v celých EUR		2023	2022
Aktíva			
Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé		5 264	33 669
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám			
		5 264	33 669
Pasíva			
Závazky z obchodného styku			853 354
			853 354

ŠTRUKTÚRA PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV

v celých EUR	2023	2022
Peňažné prostriedky		
Peňažné hotovosti		
Peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách	2 409 913	2 968
Peniaze na ceste viažuce sa k prevodu medzi účtami peňažných prostriedkov		
	2 409 913	2 968
Peňažné ekvivalenty		
Termínované vklady na bankových účtoch	1 000 000	
Krátkodobý finančný majetok	12 447 991	27 263 365
	13 447 991	27 263 365

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

	2023	2022
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		
A1 Príjmy z predaja tovaru (+)	17 457 543	12 721 046
A2 Výdavky na nákup tovaru	-17 370 288	-12 561 156
A3 Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+)		
A4 Príjmy z predaja služieb (+)	5 392 903	8 367 982
A5 Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-)	-6 645	-8 892
A6 Výdavky na služby (-)	-4 846 513	-3 350 915
A7 Výdavky na osobné náklady (-)	-3 753 902	-3 052 608
A8 Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	19 923	-513 391
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 (-)	-2 569 563	
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 (+)	126 736 165	163 509 415
A16 Ostatné výdavky na z prevádzkové činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-)	-131 523 062	-173 890 600
* Peňažné toky z prevádzkovej činnosti okrem príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet A1 až A16)	-10 463 437	18 020 883
A17 Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa zčleňujú do investičných činností (+)	1 335 515	261 098
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)	-9 127 922	18 281 981
A21 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (+/-)	-1 912	-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)	-9 129 834	18 281 940

70 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

	2023	2022
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		
B1 Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-2 001 568	-2 057
B2 Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-12 916	-54 523
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)	-2 014 484	-56 580

	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)	251 263	-4 055 962
C21 Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C22 Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-1 424	-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 (+)	5 000 000	
C26 Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-4 747 314	-4 040 451
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)	251 263	-4 055 962

72 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023

	2023	2022
D Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	-10 893 056	14 169 398
E Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	26 202 968	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 (+/-)	15 309 913	26 202 968
G Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	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 (+/-)	15 309 913	26 202 968

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

Na Spoločnosť sa vzťahujú ustanovenia §67a–§67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze, platné od januára 2016, keďže k 31.12.2023 je pomer hodnoty vlastného imania a záväzkov menej ako 8 ku 100. Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť bude na základe plánovania a riadenia peňažných tokov schopná uhrádzať svoje splatné zmluvné záväzky počas roka 2024 a aj ďalej do budúcnosti. Spoločnosť urobila niekoľko opatrení smerujúcich k zníženiu nákladov a zabezpečeniu likvidity. Spoločnosť v roku 2024 bude pokračovať v rozvoji existujúceho portfólia produktov, podľa všeobecných požiadaviek trhu, s cieľom zvýšiť celkové výnosy spoločnosti. Vedenie pravidelne komunikuje s materskou spoločnosťou ohľadne podpory a financovania.

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

Na potvrdenie platnosti predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti, vedenie Spoločnosti obdržalo od materskej spoločnosti C.D HOLDING INTERNATIONALE potvrdenie o primeranej finančnej podpore („Letter of support“) zo dňa 20.02.2024, na pokračovanie jej činnosti po dobu minimálne 12 mesiacov.

Z hľadiska vyššie uvedených skutočností bola účtovná závierka Spoločnosti zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti, v súlade so Zákom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU ZA ROK 2023

Návrh na rozdelenie zisku za rok 2023

v celých EUR	2023
Zisk po zdanení	-4 795 564
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	-4 795 564

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

Up Déjeuner, s. r. o.

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2023

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 64A

831 04 Bratislava - mestská časť Nové Mesto

IČO: 53 528 654

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2023

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

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 podmienený názor

K 31. decembru 2023 Spoločnosť vykazuje dlhodobý nehmotný majetok v zostatkovej hodnote 5 298 tisíc EUR. Vedenie Spoločnosti k 31. decembru 2023 neprehodnotilo, či nedošlo k prechodnému zníženiu hodnoty tohto majetku a či nie je potrebná tvorba opravnej položky. Nedokázali sme získať primerané uistenie týkajúce sa ocenenia tohto majetku ani alternatívnymi audítorskými postupmi a nemohli sme urobiť záver o správnosti jeho ocenenia v účtovnej závierke Spoločnosti.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na bod 'Východiská pre zostavenie účtovnej závierky' v poznámkach účtovnej závierky, v ktorom sa uvádza, že Spoločnosť dosiahla stratu vo výške 4 796 tisíc EUR za rok končiaci sa k 31. decembru 2023 (rok 2022: strata 639 tisíc EUR) a k tomuto dátumu jej krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv a bežných bankových úverov prevyšujú obežný majetok Spoločnosti o 4 638 tisíc EUR. Súčasťou krátkodobých záväzkov sú aj záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám vo výške 5 092 tisíc EUR. Tieto udalosti alebo okolnosti spolu s ďalšími záležitosťami uvedenými v tejto poznámke naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá môže spôsobiť významné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti. Spoločnosť je závislá na pokračujúcej podpore od materskej spoločnosti, ktorá sa zaviazala k tejto podpore minimálne po dobu dvanástich mesiacov od dátumu tohto listu zo dňa 20. februára 2024. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

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 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 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 audítorských 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 jednotlivé 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 nesprávnosti 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie 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 2023 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, 26. apríla 2024



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



Ing. Mário Baláž
Licencia UDVA č. 1020



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 2023



Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 64/A
831 04 Bratislava
IČO: 53 528 654

Traduction du Rapport d'Audit

31 décembre 2023

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

I. Rapport de l'Audit sur les états financiers

L'Opinion avec réserve

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 2023, ainsi que le compte de résultat de l'exercice clos, et de l'annexe contenant un résumé des principales méthodes comptables.

Selon notre avis, à l'exception de l'effet possible de la question décrite, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Société au 31 décembre 2023, 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 avec réserve

Au 31 décembre 2023, la Société reconnaît des immobilisations incorporelles d'une valeur résiduelle de 5 298 milliers EUR. Au 31 décembre 2023, la direction de la Société n'a pas évalué si ces actifs sont temporairement dépréciés et si une provision pour dépréciation est nécessaire. Nous n'avons pas été en mesure d'obtenir une assurance raisonnable quant à l'évaluation de ces actifs, même en appliquant des procédures d'audit alternatives, par conséquent, nous n'avons pas été en mesure de déterminer si des ajustements à ces immobilisations incorporelles dans les états financiers de la Société étaient nécessaires.

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'Éthique 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 avec réserve.

Observation - Incertitude significative quant à la continuité de l'exploitation

Nous attirons l'attention sur le point " Base de préparation de la clôture des comptes" de l'annexe comptable, qui indique que la Société a enregistré une perte de 4.796 milliers d'euros pour l'exercice clos au 31 décembre 2023 (exercice 2022 : perte de 639 milliers d'euros) et qu'à cette date, ses passifs courants, y compris les provisions à court terme et les emprunts bancaires courants, dépassaient les actifs courants de la Société de 4.638 milliers d'euros. Les dettes à court terme comprenaient également des dettes envers des entités liées pour un montant de 5.092 milliers d'euros. Ces événements ou circonstances, ainsi que les autres questions mentionnées dans la présente annexe, indiquent qu'il existe une incertitude significative susceptible de provoquer un doute important sur la capacité de la Société à poursuivre son activité. La société dépend du soutien continu de la société mère, qui s'est engagée à apporter ce soutien pendant au moins douze mois à compter de la date de cette lettre de soutien délivrée le 20 février 2024. Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de cette observation.

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 pour l'audit des états financiers

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.
- Evaluer 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 ne disposons pas du rapport annuel à la date de ce rapport d'audit sur les états financiers.

Lorsque nous aurons obtenu le rapport annuel, nous examinerons si le rapport annuel de la Société contient les informations dont la publication est requise par la loi sur la comptabilité et, sur la base des travaux effectués lors de l'audit des états financiers, nous exprimerons une opinion à ce sujet

- Les informations contenues dans le rapport annuel pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2023 sont cohérentes avec les états financiers de cet exercice,
- Le rapport annuel contient les informations requises par la loi comptable.

En outre, nous indiquerons si nous avons relevé des anomalies significatives dans le rapport annuel sur la base de notre connaissance de l'entité et de sa situation que nous avons acquise dans le cadre de notre audit des états financiers.

Bratislava, le 26 avril 2024

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

Ing. Mário Baláž
UDVA licence No. 1020

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vypĺňajú 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	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
2 1 2 1 4 2 4 2 2 8	X riadna	malá	od 0 1	2 0 2 3
IČO	mimoriadna	X veľká	Za obdobie	do 1 2 2 0 2 3
5 3 5 2 8 6 5 4	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od 0 1 2 0 2 2
SK NACE			do 1 2 2 0 2 2	
8 2 . 9 9 . 0				

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

U p D é j e u n e r , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

T O M Á Š I K O V A

Číslo

6 4 A

PSČ

Obec

8 3 1 0 4 B R A T I S L A V A - M E S T S K Á Č A S Ť N O V É M E S T O

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

M E S T S K Ý S Ú D B R A T I S L A V A I I I

O D D . S R O , V L O Ž K A Č . 1 5 0 4 3 9 / B

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 9 1 0 2 0 3 4 1 3

E-mailová adresa

U C T O @ U P - S L O V E N S K O . S K

Zostavená dňa:

1 9 . 0 1 . 2 0 2 4

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



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



Označenie 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	1 0 7 0	5 0 0			
			5 7 0		1 6 2 0		
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	6 3 9	6 3 9			
					1 9 9 1 7		
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					



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			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	2 6 9 4 6 7 5 8	2 6 9 0 1 8 1 1	
			4 4 9 4 7		3 4 1 4 4 3 1 2
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	5 6 6 0	5 6 6 0	
					1 2 8 2 5
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	5 6 6 0	5 6 6 0	
					1 2 8 2 5
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	1 0 1 0 2 8	1 0 1 0 2 8	
					2 5 4 6 8 9
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	1 0 1 0 2 8	1 0 1 0 2 8	
					2 5 4 6 8 9



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
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	1 0 1 0 2 8	1 0 1 0 2 8	2 5 4 6 8 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	8 4 2 7 8 8 1	8 3 8 2 9 3 4	6 6 1 0 4 6 5
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	7 8 2 8 6 7 4	7 7 8 3 7 2 7	6 3 2 4 9 5 7
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1 8 7 9 1	1 8 7 9 1	3 3 6 6 9
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	7 8 0 9 8 8 3	7 7 6 4 9 3 6			
			4 4 9 4 7		6 2 9 1 2 8 8		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58					
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	2 3 3 5 4	2 3 3 5 4			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok 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	5 5 2 9 6 9	5 5 2 9 6 9			
					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	2 2 8 8 4	2 2 8 8 4			
					4 0 1 5		
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	1 5 0 0 2 2 7 6	1 5 0 0 2 2 7 6			
					2 7 2 6 3 3 6 5		
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67					
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	1 5 0 0 2 2 7 6	1 5 0 0 2 2 7 6			
					2 7 2 6 3 3 6 5		
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69					
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70					



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

Označenie 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 3 5 7 0 9 6 9	3 9 3 9 2 4 4 7
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	6 6 0 7 2 5	5 4 5 6 2 8 9
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 účasí (+/- 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	- 3 2 8 8 5 6 1	- 2 6 4 9 6 2 9
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhrazená strata minulých rokov (/-/429)	99	- 3 2 8 8 5 6 1	- 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	- 4 7 9 5 5 6 4	- 6 3 8 9 3 2
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	3 2 8 5 5 1 1 4	3 3 9 3 2 9 8 1
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102		1 6 9 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 podielovej 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
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie 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 2 6 2 1 7 2 7	3 3 7 5 4 2 5 9
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	2 6 1 4 1 2 7 8	3 0 2 6 4 8 2 1
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	4 3 9 0 9	8 5 3 3 5 4
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 6 0 9 7 3 6 9	2 9 4 1 1 4 6 7
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	5 0 9 2 0 0 0	
	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 9 5 2 0	9 6 1 2 8
	7. Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	7 7 8 8 1	7 9 7 7 9
	8. Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 8 4 1 5	2 1 5 1 6
	9. Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
	10. Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 1 9 2 6 3 3	3 2 9 2 0 1 5
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 2 4 7 4 3	1 7 2 8 8 0
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	6 5 5 0 2	4 5 6 3 2
	2. Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 5 9 2 4 1	1 2 7 2 4 8
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	8 6 4 4	4 1 4 9
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	5 5 1 3 0	3 1 7 7
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
	2. Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	1 0 3 8 2	3 1 7 7
	3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
	4. Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	4 4 7 4 8	



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



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	- 9 8 2 7 0 4	5 3 1 8 3 4
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	8 7 1 0 5 4	1 1 9 7 7 8 3
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	7 9 6 4 7 7	1 1 7 1 1 6 5
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	7 9 6 4 7 7	1 1 7 1 1 6 5
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	7 4 5 7 7	2 6 6 0 2
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	6 4 5 1 2	2 6 3 8 4
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	1 0 0 6 5	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	1 5 3 3 5 0	2 9 5 1 3
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47	3 1 0 2	1 2 4 0 9
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 2 5 2 0 0	
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	1 2 5 2 0 0	
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	9	1 4
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 5 0 3 9	1 7 0 9 0



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	7 1 7 7 0 4	1 1 6 8 2 7 0
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 4 7 9 3 6 5 2	- 6 3 8 8 9 1
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1 9 1 2	4 1
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1 9 1 2	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	- 4 7 9 5 5 6 4	- 6 3 8 9 3 2



Up

Účtovná zvierka **3**
202

00 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

04 | Všeobecné náležitosti

05 | Finančné výkazy

13 | Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023

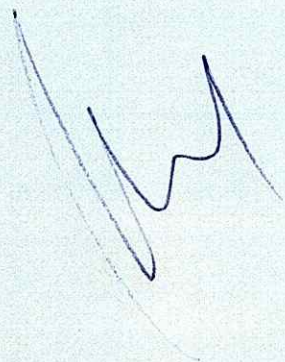
OBSAH

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 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:	31.12.2023
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				
<ul style="list-style-type: none"> • Aktivované náklady na vývoj • Softvér • Oceniteľné práva • Goodwill • Ostatný dlhodobý nehmotný majetok • Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok • Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok 	<p>70 709</p> <p>2 266 931</p> <p>3 329 547</p> <p>2 534 580</p> <p>125 090</p> <p>458 707</p>	<p>21 258</p> <p>405 205</p> <p>502 476</p> <p>2 534 580</p> <p>34 207</p>	<p>49 451</p> <p>1 861 726</p> <p>2 827 071</p> <p>90 883</p> <p>458 707</p>	<p>56 543</p> <p>1 662 418</p> <p>1 444 209</p> <p>90 842</p> <p>3 271</p>
Spolu	8 785 564	3 497 726	5 287 838	3 257 283
Dlhodobý hmotný majetok				
<ul style="list-style-type: none"> • 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 	<p>13 435</p> <p>1 070</p> <p>639</p>	<p>4 566</p> <p>570</p>	<p>8 869</p> <p>500</p> <p>639</p>	<p>22 017</p> <p>1 620</p> <p>19 917</p>
Spolu	15 144	5 136	10 008	43 554
Dlhodobý finančný majetok				
<ul style="list-style-type: none"> • 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	8 800 708	3 502 862	5 297 846	3 300 837

6 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2023	2022
MAJETOK				
Obežný majetok				
Zásoby				
<ul style="list-style-type: none"> • Materiál • Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby • Výrobky • Zvieratá • Tovar • Poskytnuté preddavky na zásoby 	5 660		5 660	12 825
Spolu	5 660		5 660	12 825
Dlhodobé pohľadávky				
<ul style="list-style-type: none"> • 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 	101 028		101 028	254 689
Spolu	101 028		101 028	254 689
Krátkodobé pohľadávky				
<ul style="list-style-type: none"> • 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 	7 828 674	44 947	7 783 727	6 324 957
	23 354		23 354	
	552 969		552 969	281 493
	22 884		22 884	4 015
Spolu	8 427 881	44 947	8 382 934	6 610 465

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2023	2022
MAJETOK				
Krátkodobý finančný majetok				
<ul style="list-style-type: none">Krátkodobý finančný majetok v prepojených ÚJKrátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených ÚJVlastné akcie a vlastné obchodné podielyObstarávaný krátkodobý finančný majetok	15 002 276		15 002 276	27 263 365
Spolu	15 002 276		15 002 276	27 263 365
Finančné účty				
<ul style="list-style-type: none">PeniazeÚčty v bankách	3 409 913		3 409 913	2 968
Spolu	3 409 913		3 409 913	2 968
Obežný majetok spolu	26 946 758	44 947	26 901 811	34 144 312
Časové rozlíšenie				
Časové rozlíšenie				
<ul style="list-style-type: none">Náklady budúcich období dlhodobéNáklady budúcich období krátkodobéPríjmy budúcich období dlhodobéPríjmy budúcich období krátkodobé	11 725		11 725	61
	1 359 587		1 359 587	1 934 725
Spolu				
Časové rozlíšenie spolu	1 371 312		1 371 312	1 947 298
Majetok spolu	37 118 778	3 547 809	33 570 969	39 392 447

8 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR

	2023	2022
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Vlastné imanie		
Základné imanie		
<ul style="list-style-type: none"> 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		
<ul style="list-style-type: none"> Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely 		
Spolu		
Ostatné fondy zo zisku		
<ul style="list-style-type: none"> Štatutárne fondy Ostatné fondy 		
Spolu		
Oceňovacie rozdiely z precenenia		
<ul style="list-style-type: none"> 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		
<ul style="list-style-type: none"> Nerozdelený zisk minulých rokov Neuhradená strata minulých rokov 	-3 288 561	-2 649 629
Spolu	-3 288 561	-2 649 629
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení		
Spolu	-4 795 564	-638 932
Vlastné imanie spolu	660 725	5 456 289

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2023	2022
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Záväzky		
Dlhodobé záväzky		
<ul style="list-style-type: none">• 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
Spolu		1 693
Dlhodobé rezervy		
<ul style="list-style-type: none">• Zákonné rezervy• Ostatné rezervy		
Spolu		
Dlhodobé bankové úvery		
Spolu		
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	26 141 278	30 264 821
Čistá hodnota zákazky		
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ	5 092 000	
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ		
Záväzky voči spoločníkom a združeniu		
Záväzky voči zamestnancom	99 520	96 128
Záväzky zo sociálneho poistenia	77 881	79 779
Daňové záväzky a dotácie	18 415	21 516
Záväzky z derivátových operácií		
Iné záväzky	1 192 633	3 292 015
Spolu	32 621 727	33 754 259

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2023	2022
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Závazky		
Krátkodobé rezervy		
• Zákonné rezervy	65 502	45 632
• Ostatné rezervy	159 241	127 248
Spolu	224 743	172 880
Bežné bankové úvery		
Spolu	8 644	4 149
Krátkodobé finančné výpomoci		
Spolu		
Závazky spolu	32 855 114	33 932 981
Časové rozlíšenie		
Časové rozlíšenie		
• Výdavky budúcich období dlhodobé		
• Výdavky budúcich období krátkodobé	10 382	3 177
• Výnosy budúcich období dlhodobé		
• Výnosy budúcich období krátkodobé	44 748	
Spolu		
Časové rozlíšenie spolu	55 130	3 177
Vlastné imanie a záväzky spolu	33 570 969	39 392 447

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.

v celých EUR	2023	2022
Čistý obrat	20 277 663	18 928 517
Výnosy z hospodárskej činnosti		
• Tržby z predaja tovaru	15 094 093	11 114 805
• Tržby z predaja vlastných výrobkov		
• Tržby z predaja služieb	5 342 671	7 139 644
• Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
• Aktivácia		
• Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu	9 620	
• Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	525 783	871 895
Spolu	20 972 167	19 126 344
Náklady na hospodársku činnosť		
• Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	14 447 880	10 775 753
• Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	817 743	1 028 785
• Opravné položky k zásobám		
• Služby	6 153 845	5 918 077
• Osobné náklady	3 545 553	3 057 407
• Dane a poplatky	1 744	1 300
• Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	501 566	355 774
• Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	7 357	
• Opravné položky k pohľadávkam	31 108	-219 550
• Ostatné náklady na hospodársku činnosť	976 727	15 959
Spolu	26 483 523	20 933 505
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-5 511 356	-1 807 161

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.

v celých EUR	2023	2022
Pridaná hodnota	-982 704	531 834
Výnosy z finančnej činnosti		
<ul style="list-style-type: none"> • 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 	 796 477 74 577 	 1 171 165 26 602 16
Spolu	871 054	1 197 783
Náklady na finančnú činnosť		
<ul style="list-style-type: none"> • Predané cenné papiere a podiely • 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 	 3 102 125 200 9 25 039	 12 409 14 17 090
Spolu	153 350	29 513
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	717 704	1 168 270
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	-4 793 652	-638 891
<ul style="list-style-type: none"> • Daň z príjmov • Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom 	 1 912	 41
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-4 795 564	-638 932

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023

• Informácie o účtovnej jednotke

Názov spoločnosti:	Up Déjeuner, 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:	vložka 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
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti	60	70,25
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho :	63	62
· počet vedúcich zamestnancov	10	10

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

• 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: 9/11 BOULEVARD LOUISE MICHEL 92230 GENNEVILLIERS, Francúzsko.

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. Viac informácií je uvedených na strane 46. 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 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 zahrňuje 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 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. 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 ceninysa 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 2023, 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. Tvoria 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 31.12.2023, 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 31.12.2023

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. 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 Déjeuner, 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	10 rokov	lineárna	10
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 hnutelné veci a súbory hnutelných 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	Oceniiteľné 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>
Pvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	70 709	1 882 426	1 699 503	2 534 580	113 570	3 271		6 304 058
Prírastky		418 415	1 630 044		11 520	455 436		2 515 415
Úbytky		-33 909						-33 909
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	70 709	2 266 931	3 329 547	2 534 580	125 090	458 707		8 785 564
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	14 166	199 371	255 294	2 534 580	22 728			3 026 139
Prírastky	7 092	239 743	247 182		11 479			505 496
Úbytky		-33 909						-33 909
Stav na konci účtovného obdobia	21 258	405 205	502 476	2 534 580	34 207			3 497 726
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		20 637						20 637
Prírastky								
Úbytky		-20 637						-20 637
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	56 543	1 662 418	1 444 209		90 842	3 271		3 257 283
Stav na konci účtovného obdobia	49 451	1 861 726	2 827 071		90 883	458 707		5 287 838

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	Oceneniteľné 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								
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

A03 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné		Pestova		Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
			hnutelné veci a súbory	hnutelných vecí	tel'ské celky trvalých porasto v	Základé stádo a ťažné zvieratá				
			<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>				
<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			49 456			2 412	19 917			71 785
Prírastky			8 186			1 610				9 796
Úbytky			-44 207			-2 952				-47 159
Presuny							-19 278			-19 278
Stav na konci účtovného obdobia			13 435			1 070	639			15 144
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia			27 439			792				28 231
Prírastky			21 334			2 730				24 064
Úbytky			-44 207			-2 952				-47 159
Stav na konci účtovného obdobia			4 566			570				5 136
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia										
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia			22 017			1 620	19 917			43 554
Stav na konci účtovného obdobia			8 869			500	639			10 008

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									Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestova tel'ské celky trvalých porastov v	Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný 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			46 264			2 412	23 109			71 785
Prírastky										
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

A05 – Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Poistovňa

Druh poistného	UNION poistovňa, a.s.
Predmet poistenia	Poistenie zodpovednosti za škodu
Poistná doba	01.08.2023 – 31.07.2024
Ročné poistné	608
2023	608
2022	608

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
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
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 31.12.2023

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						
Do splatnosti do 1 roka vrátane	dlhopis	2 247 102		1 669 824		577 279
Do splatnosti do 1 roka vrátane	zmenka	25 016 263		10 591 265		14 424 998
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu		27 263 365		12 261 089		15 002 276

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									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									

24 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

A10– Dlhodobý finančný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý finančný majetok	Predchádzajúce 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	
<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									

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

v celých EUR	2023	2022
Materiál	5 660	12 825
Nedokončená výroba a polotovary		
Zákazková výroba s dobou dlhšou ako 1 rok		
Výrobky		
Zvieratá		
Tovar		
	5 660	12 825
Opravná položka		
	5 660	12 825

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
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutelnosť 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
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Pohľadávky z obchodného styku	13 839	46 307	15 200		44 947
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	13 839	46 307	15 200		44 947

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	101 028		101 028
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	101 028		101 028
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	6 860 188	949 694	7 809 883
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám		18 791	18 791
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	23 354		23 354
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	552 969		552 969
Iné pohľadávky	22 884		22 884
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 459 395	968 485	8 427 881

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	968 485	968 094
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	7 459 396	5 656 210
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 427 881	6 624 304
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	101 028	254 689
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	101 028	254 689

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	2 409 913	2 968
Bankové účty termínované	1 000 000	
Peniaze na ceste		
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou do 3 mesiacov	15 002 276	27 263 365
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou viac ako 3 mesiace		
	18 412 189	27 266 333

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a krátkodobé cenné papiere vo forme zmeniek a dlhopisov. 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 uskuotočnilo 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					
Emisné kvóty					
Dlhové CP so splatnosťou do 1 roka držané do splatnosti	27 263 365		12 261 089		15 002 276
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu	27 263 365		12 261 089		15 002 276

28 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

A19 – Detail účtov časového rozlíšenia

v celých EUR	2023	2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku		61
Ostatné		
		61
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	2 113	292
Predplatné literatúry, webových prístupov	1 625	2 282
Poplatky za domény	41	79
Poistenie		353
Diaľničné známky	83	
Ostatné	7 863	9 506
	11 725	12 512
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho :		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predané valorizované kupóny nepoužité do lehoty ich platnosti	625 307	1 084 368
Preplatenie valorizovaných kupónov ročníka N-1 v nasledujúcom roku	734 280	850 357
Ostatné		
	1 359 587	1 934 725
SPOLU	1 371 312	1 947 298

• 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	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, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutáme a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhradená strata z minulých rokov	-2 649 629			-638 932	-3 288 561
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-638 932	-4 795 564		638 932	-4 795 564
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
	5 456 289	-4 795 564		0	660 725

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, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutáme 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

30 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

P02 – Rozdelenie účtovného výsledku hospodárenia

v celých EUR

Rozdelenie účtovného zisku	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 nerozdelenej straty minulých rokov	-638 932
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením 16.06.2023. Výsledok hospodárenia bol 0 vysporiadaní výsledku hospodárenia účtovného roka 2023 vo výške **-4 795 564 EUR** rozhodne Valné Zhromaždenie v lehotách podľa platnej legislatívy.

REZERVY

P03 – Krátkodobé a dlhodobé rezervy

v celých EUR	2023	2022
Nevyčerpané dovolenky	48 093	34 504
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	17 409	11 128
Ostatné		
Zákonné rezervy	65 502	45 632
Prémie a odmeny	23 029	39 962
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémieam a odmenám	8 336	8 997
Rezervy na preplatenie a výmenu kupónov po lehote ich platnosti	51 850	
Rezerva na odchodné		
Rezerva na odvody k odchodnému		
Rezerva na nevyfakturované dodávky	76 026	78 289
Ostatné rezervy	159 241	127 248
Spolu	224 743	172 880

REZERVY**P04 – Zmena rezerv**

v celých EUR	31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2023
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	34 504	48 092	34 504			48 092
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	11 128	17 410	11 128			17 410
Prémie a odmeny	39 962	23 029	39 962			23 029
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám	8 997	8 336	8 997			8 336
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti		51 850				51 850
Iné rezervy	78 289	69 705	71 968			76 026
Krátkodobé rezervy	172 880					224 743

Rezerva na preplatenie kupónov po lehote ich platnosti má krátkodobý charakter. 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 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

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	645 280	1 907 738
Nevyfakturované dodávky	542 156	587 781
Hodnota kupónov v obehu	24 860 060	27 663 206
Prijaté preddavky	93 111	63 655
Záväzky zo sociálneho fondu		1 693
Záväzky voči zamestnancom	99 520	96 128
Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	77 881	79 779
Daňové záväzky a dotácie	18 415	21 516
Ostatné dlhodobé záväzky		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 092 000	
Iné záväzky	1 130 954	3 210 888
Po lehote splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	671	42 441
Iné záväzky	61 679	81 127
SPOLU	32 621 727	33 755 952

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 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

	31.12. 2023	31.12. 2022
v celých EUR		
Záväzky po lehote splatnosti	62 350	123 568
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	32 559 377	33 630 691
Krátkodobé záväzky spolu	32 621 727	33 754 259
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		1 693
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		1 693

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:		
- odpočítateľné	1 020 998	254 617
- zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
- odpočítateľné	168 352	2 460 151
- zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	5 981 101	
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	1 505 795	570 101
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

V roku 2023 by odložená daň bola tvorená prevažne odloženou daňovou pohľadávkou z titulu dosiahnutej straty. Spoločnosť o odloženej dani v rokoch 2022 a 2023 neúčtovala z dôvodu uplatnenia zásady opatrnosti, ako aj z dôvodu nepravdepodobnosti, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnáť sumy odloženej daňovej pohľadávky, bude v nasledujúcom období dosiahnuteľný.

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.	1 693	6 402
Tvorba SF na ťarchu nákladov	23 166	18 126
Tvorba SF zo zisku		
Ostatná tvorba SF		
Tvorba sociálneho fondu spolu	23 166	18 126
Čerpanie sociálneho fondu	24 859	22 836
Konečný zostatok sociálneho fondu		1 693

Použitie sociálneho fondu sa uskutočnilo v súlade so zákonom, prostredníctvom CADHOC kupónov, systému na správu voliteľných benefitov pre zamestnancov - UpBenefia, ktoré sú určené na realizáciu podnikovej sociálnej politiky a príspevkom na stravné zamestnancov.

• Informácie o výnosoch

C01 – Čistý obrat

	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	5 342 671	7 139 644
Tržby za tovar	15 094 093	11 114 805
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s účtovným obdobím	535 403	871 895
Čistý obrat celkom	20 277 663	18 928 517

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	
	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	4 065 282	6 145 358	227 928	279 538	794 603	296 815	5 087 813	6 721 711
Manipulačné a balné	144 363	263 250	5 752	6 337	333	334	150 448	269 920
Iné výnosy	56 410	120 500	20	90	47 979	27 423	104 410	148 013
Spolu	4 266 056	6 529 107	233 700	285 964	842 915	324 572	5 342 671	7 139 644

C03 – Opis významných výnosov

v celých EUR	2023	2022
Významné položky z výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Výnosy z predaja tovaru	15 094 093	11 114 805
Aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho :		
Výnosy z lístkov po lehote ich splatnosti vrátane zliav z kupónov	516 486	712 029
Výnosy z výkonov v rámci skupiny	78	159 866
Iné	9 219	
	525 783	871 895
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	10 065	218
Výnosy z cenných papierov	796 477	1 171 165
Výnosy z pôžičiek	64 512	26 384
Výnosy z derivátových operácií		
Výnosy z menových spotov		
Výnosy z predaja cenných papierov		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
	871 054	1 197 783
SPOLU	1 396 837	2 069 678

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 :	6 153 845	5 918 077
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho :		
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	17 000	19 500
iné uisťovacie audítorské služby	813	
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo	6 800	23 183
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
odplata za použitie hospodársky využitelných poznatkov	168 676	253 034
preprava zásielok	195 054	340 042
opravy a údržby	4 573	5 847
nájomné	1 618	3 694
marketing	296 522	314 154
telekomunikácie	6 756	3 637
operatívny prenájom	0	369
reprezentačné náklady	7 209	10 030
sprostredkovateľské služby	360 643	356 603
supportné a manažérske služby	3 526 154	3 579 176
ostatné	1 562 027	1 008 809
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	976 727	15 959
preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti	762 494	
súkromné použitie vozidiel - PHM	0	26 842
pokuty a penále	64 006	68
Finančné náklady, z toho :	153 350	29 513
Kurzové straty, z toho	9	14
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho :		
náklady na predaj cenných papierov		
bankové poplatky	18 316	17 090
nákladové úroky	125 200	

• 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		
Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti		
Zaplatené preddavky na dane z príjmov		
Preddavky na daň z príjmov		
Daň z príjmov vybraná zrážkou	1 912	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	2023			2022		
	Základ dane	Daň EUR	Daň %	Základ dane	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho :	-4 793 652	x	x	-638 891	x	x
teoretická daň	x	0	21	x	0	21
Daňovo neuznané náklady	167 332			-704 155		
Výnosy nepodliehajúce dani	-11 735					
Zmena sadzby dane						
Iné		0	x		0	x
Spolu	-4 638 055	0		-1 343 046	0	
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 31.12.2023

E03– Reálne daňové zaťaženie

v percentách	2023	2022
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	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	1 256 031	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	249 764	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 31.12.2023 sumu 600 146 EUR, 71 770 EUR predstavuje rozdiel v ocenení z prevzatých pohľadávok (rozdiel medzi nominálnou hodnotou pohľadávky a znaleckým posudkom)

	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		
Rozdiel z ocenenia prevzatých pohľadávok	71 770	76 796
Iné položky	600 146	226 580

• 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	

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 31.12.2023

ZOZNAM USKUTOČNENÝCH OBCHODOV

F01– Pasívne transakcie – druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2023	2022
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	07		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	05	168 676	253 034
C.D HOLDING INTERNATIONALE	08	5 125 200	
MOVE UP SOLUTIONS	03	362 796	425 607
Up Česká republika, s. r. o.	01		
Up Česká republika, s. r. o.	03		1 215
		5 656 672	679 856

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

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		2023	2022
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKČIE		

v celých EUR		2023	2022
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKČIE		
Up Slovensko, s.r.o.	08	64 512	26 384
Up Slovensko, s.r.o.	03	78	510
		64 590	510

NEUKONČENÉ OBCHODY**F03– Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií**

v celých EUR		2023	2022
Aktíva			
Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé		18 791	33 669
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám			
		18 791	33 669
Pasíva			
Závazky z obchodného styku		43 909	853 354
		43 909	853 354

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	2 409 913	2 968
Peniaze na ceste viažuce sa k prevodu medzi účtami peňažných prostriedkov		
	2 409 913	2 968
Peňažné ekvivalenty		
Termínované vklady na bankových účtoch	1 000 000	
Krátkodobý finančný majetok	12 447 991	27 263 365
	13 447 991	27 263 365

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. Dlhové 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

	2023	2022
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		
A1 Príjmy z predaja tovaru (+)	17 457 543	12 721 046
A2 Výdavky na nákup tovaru	-17 370 288	-12 561 156
A3 Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+)		
A4 Príjmy z predaja služieb (+)	5 392 903	8 367 982
A5 Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-)	-6 645	-8 892
A6 Výdavky na služby (-)	-4 846 513	-3 350 915
A7 Výdavky na osobné náklady (-)	-3 753 902	-3 052 608
A8 Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	19 923	-513 391
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 (-)	-2 569 563	
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 (+)	126 736 165	163 509 415
A16 Ostatné výdavky na z prevádzkové činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-)	-131 523 062	-173 890 600
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti okrem príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet A1 až A16)	-10 463 437	18 020 883
A17 Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa zčleňujú do investičných činností (+)	1 335 515	261 098
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)	-9 127 922	18 281 981
A21 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (+/-)	-1 912	-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)	-9 129 834	18 281 940

44 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

	2023	2022
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		
B1 Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-2 001 568	-2 057
B2 Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-12 916	-54 523
B3 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 (-)		
B4 Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B5 Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B6 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 (+)		
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 (+)		
B9 Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B10 Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
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 +)		
B13 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 (-)		
B14 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 (+)		
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)	-2 014 484	-56 580

	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)	251 263	-4 055 962
C21 Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C22 Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-1 424	-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 (+)	5 000 000	
C26 Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-4 747 314	-4 040 451
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)	251 263	-4 055 962

46 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

	2023	2022
D Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	-10 893 056	14 169 398
E Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	26 202 968	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 (+/-)	15 309 913	26 202 968
G Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	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 (+/-)	15 309 913	26 202 968

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

Na Spoločnosť sa vzťahujú ustanovenia §67a–§67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze, platné od januára 2016, keďže k 31.12.2023 je pomer hodnoty vlastného imania a záväzkov menej ako 8 ku 100. Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť bude na základe plánovania a riadenia peňažných tokov schopná uhrádzať svoje splatné zmluvné záväzky počas roka 2024 a aj ďalej do budúcnosti. Spoločnosť urobila niekoľko opatrení smerujúcich k zníženiu nákladov a zabezpečeniu likvidity. Spoločnosť v roku 2024 bude pokračovať v rozvoji existujúceho portfólia produktov, podľa všeobecných požiadaviek trhu, s cieľom zvýšiť celkové výnosy spoločnosti. Vedenie pravidelne komunikuje s materskou spoločnosťou ohľadne podpory a financovania.

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

Na potvrdenie platnosti predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti, vedenie Spoločnosti obdržalo od ultimate parent Company Up Coop potvrdenie o primeranej finančnej podpore („Letter of support“) zo dňa 20.02.2024, na pokračovanie jej činnosti po dobu minimálne 12 mesiacov.

Z hľadiska vyššie uvedených skutočností bola účtovná závierka Spoločnosti zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti, v súlade so Zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Dňa 18.04.2024 bolo v Obchodnom registri SR zapísané navýšenie základného imania spoločnosti .

Up Déjeuner, s.r.o.

Tomášikova 64A
831 04 Bratislava - mestská časť Nové Mesto, Slovensko