



Up

Účtovná závierka **4**
202

Up Déjeuner, s. r. o.

00 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

- 04 | Všeobecné náležitosti
- 05 | Finančné výkazy
- 13 | Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2024

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 31.12.2024	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 zvierka zostavuje:

31.12.2024

Deň zostavenia účtovnej zvierky:

29.01.2024

Obdobie, za ktoré sa účtovná zvierka zostavuje:

01.01.2024 – 31.12.2024

Finančné výkazy

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2024	2023
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>2 731 870</p> <p>3 739 983</p> <p>2 534 580</p> <p>244 452</p> <p>36 316</p>	<p>28 331</p> <p>687 683</p> <p>875 794</p> <p>2 534 580</p> <p>162 885</p>	<p>42 378</p> <p>2 044 187</p> <p>2 864 189</p> <p>81 567</p> <p>36 316</p>	<p>49 451</p> <p>1 861 726</p> <p>2 827 071</p> <p>90 883</p> <p>458 707</p>
Spolu	9 357 910	4 289 273	5 068 637	5 287 838
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>15 084</p> <p>3 475</p> <p>6 700</p>	<p>9 021</p> <p>1 090</p>	<p>6 063</p> <p>2 385</p> <p>6 700</p>	<p>8 869</p> <p>500</p> <p>639</p>
Spolu	25 259	10 111	15 148	10 008
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 	<p>604 301</p>		<p>604 301</p>	
Spolu	604 301		604 301	
Neobežný majetok spolu	9 987 470	4 299 384	5 688 086	5 297 846

6 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2024	2023
MAJETOK				
Obežný majetok				
Zásoby				
<ul style="list-style-type: none"> • Materiál • Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby • Výrobky • Zvieratá • Tovar • Poskytnuté preddavky na zásoby 	5 309		5 309	5 660
Spolu	5 309		5 309	5 660
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
Spolu				101 028
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 	8 987 809	497 225	8 490 584	7 783 727
				23 354
	221 638		221 638	552 969
	19 458		19 458	22 884
Spolu	9 228 905	497 225	8 731 680	8 382 934

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2024	2023
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	12 178 770		12 178 770	15 002 276
Spolu	12 178 770		12 178 770	15 002 276
Finančné účty				
<ul style="list-style-type: none">PeniazeÚčty v bankách	3 824 544		3 824 544	3 409 913
Spolu	3 824 544		3 824 544	3 409 913
Obežný majetok spolu	25 237 528	497 225	24 740 303	26 901 811
Časové rozlíšenie				
Časové rozlíšenie				
<ul style="list-style-type: none">Náklady budúcich období dlhodobéNáklady budúcich období krátkodobéPríjmy budúcich období dlhodobéPríjmy budúcich období krátkodobé	4 969		4 969	11 725
	1 552 966		1 552 966	1 359 587
Spolu				
Časové rozlíšenie spolu	1 557 935		1 557 935	1 371 312
Majetok spolu	36 782 933	4 796 609	31 986 324	33 570 969

8 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR

	2024	2023
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Vlastné imanie		
Základné imanie		
<ul style="list-style-type: none"> Základné imanie Zmena základného imania Pohľadávky za upísané vlastné imanie 	13 244 850	8 744 850
Spolu	13 244 850	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 	-8 084 125	-3 288 561
Spolu	-8 084 125	-3 288 561
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení		
Spolu	-3 877 735	-4 795 564
Vlastné imanie spolu	1 282 990	660 725

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2024	2023
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	913	
Spolu	913	
Dlhodobé rezervy		
<ul style="list-style-type: none">• Zákonné rezervy• Ostatné rezervy		
Spolu		
Dlhodobé bankové úvery		
Spolu		
Krátkodobé závÄzky		
ZávÄzky z obchodného styku	27 674 227	26 141 278
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	160 881	99 520
ZávÄzky zo sociálneho poistenia	99 746	77 881
Daňové závÄzky a dotácie	45 432	18 415
ZávÄzky z derivátových operácií		
Iné závÄzky	2 362 459	1 192 633
Spolu	30 342 745	32 621 727

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR

		2023
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Závazky		
Krátkodobé rezervy		
• Zákonné rezervy	42 638	65 502
• Ostatné rezervy	283 160	159 241
Spolu	325 798	224 743
Bežné bankové úvery		
Spolu	5 692	8 644
Krátkodobé finančné výpomoci		
Spolu		
Závazky spolu	30 675 148	32 855 114
Časové rozlíšenie		
Časové rozlíšenie		
• Výdavky budúcich období dlhodobé		
• Výdavky budúcich období krátkodobé	3 073	10 382
• Výnosy budúcich období dlhodobé		
• Výnosy budúcich období krátkodobé	25 113	44 748
Spolu		
Časové rozlíšenie spolu	28 186	55 130
Vlastné imanie a záväzky spolu	31 986 324	33 570 969

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.

v celých EUR	2024	2023
Čistý obrat	26 192 829	20 277 663
Výnosy z hospodárskej činnosti		
• Tržby z predaja tovaru	18 958 778	15 094 093
• Tržby z predaja vlastných výrobkov		
• Tržby z predaja služieb	7 144 099	5 342 671
• Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
• Aktivácia		
• Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu		9 620
• Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	125 457	525 783
Spolu	26 228 334	20 972 167
Náklady na hospodársku činnosť		
• Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	18 106 021	14 447 880
• Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	599 113	817 743
• Opravné položky k zásobám		
• Služby	7 403 440	6 153 845
• Osobné náklady	2 903 382	3 545 553
• Dane a poplatky	2 428	1 744
• Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	796 827	501 566
• Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu		7 357
• Opravné položky k pohľadávkam	452 278	31 108
• Ostatné náklady na hospodársku činnosť	391 766	976 727
Spolu	30 655 255	26 483 523
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-4 426 921	-5 511 356

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.

v celých EUR	2024	2023
Pridaná hodnota	-5 698	-982 704
Výnosy z finančnej činnosti		
• Tržby z predaja cenných papierov a podielov		
• Výnosy z dlhodobého finančného majetku	15 444	
• Výnosy z krátkodobého finančného majetku	532 690	796 477
• Výnosové úroky	109 900	74 577
• Kurzové zisky		
• Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií		
• Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
Spolu	658 034	871 054
Náklady na finančnú činnosť		
• Predané cenné papiere a podiely		
• Náklady na krátkodobý finančný majetok	4 498	3 102
• Opravné položky k finančnému majetku		
• Nákladové úroky	56 500	125 200
• Kurzové straty	23	9
• Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie		
• Ostatné náklady na finančnú činnosť	31 102	25 039
Spolu	92 123	153 350
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	565 911	717 704
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	-3 861 010	-4 793 652
• Daň z príjmov	16 725	1 912
• Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-3 877 735	-4 795 564

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2024

• 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

DO1 – Výpočet stavov pracovníkov	Obdobie N	Obdobie N-1
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti	52	60
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho :	51	63
· počet vedúcich zamestnancov	5	10

RUČENIE

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

PRÁVNY DÔVOD NA ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2024 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 01.01.2024 do 31.12.2024. Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením dňa 27.09.2024.

• 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.

5	3	5	2	8	6	5	4
---	---	---	---	---	---	---	---

2	1	2	1	4	2	4	2	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

14 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

• 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.

Rok 2024 bol pre slovenskú ekonomiku obdobím zmiešaných výsledkov. HDP rástol približne o 2 %, pričom hlavným motorom rastu bola spotreba domácností a rast reálnych miezd. Inflácia sa udržala pod 3%, čo prispievalo k stabilizácii cien a zlepšeniu kúpnej sily obyvateľstva. Slovenská ekonomika čelila výzvam spojených s globálnou ekonomickou neistotou (spomalenie globálneho hospodárskeho rastu, stagnácia nemeckého priemyslu, starnutie populácie a odliv pracovnej sily do zahraničia, zvýšenie daní, schválenie konsolidačného balíčka). V eurozóne sa podarilo stabilizovať infláciu a ECB začala proces uvoľňovania menovej politiky, čo sa podpísalo na znížení úrokových sadzieb.

V účtovnom období 2024 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 obstarala *dlhodobý finančný majetok*, ocenený v zmysle § 27 ods.9 Zákona o účtovníctve.

3. ZÁSoby

V roku 2024 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 vymožiteľných pohľadávok. Výška opravných položiek k pohľadávkam sa stanovuje v závislosti od ich doby omeškania a rizika nevyožiteľnosti. Opravné položky k pohľadávkam sa vytvárajú v prípade pochybných pohľadávok (t. j. pri tých, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí) a pri sporných pohľadávkach (t. j. pohľadávkach voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo zaplatenie). Stratové pohľadávky (t. j. pohľadávky, na úhradu ktorých nestačí likvidačná podstata dlžníkov podľa zákona o konkurze a vyrovnaní) sa zaúčtujú úplne alebo čiastočne do nákladov bez vytvárania opravnej položky.

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

5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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

6. ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

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

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

385 – « Príjmy budúcich období » obsahujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do roku 2024, ale ich fyzický príjem nastane v budúcnosti. Ako podklad pre zaúčtovanie na tento účet slúžila odhadovaná hodnota predaných kupónov po ukončení ich platnosti, ktoré nebudú predložené na preplatenie do spoločnosti.

7. REZERVY

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť v bežnom roku tvorila « zákonné rezervy » k nevyčerpaným dovolenkám. Spoločnosť taktiež tvorila « ostatné rezervy ». Ostatné rezervy, ktoré spoločnosť tvorila k 31.12.2024, nie sú v zmysle Zákona o dani z príjmov považované za zákonné rezervy. Bližšie informácie o rezervách sa nachádzajú v časti « Informácie o údajoch na strane pasív súvahy ».

8. ZÁVÄZKY

Spoločnosť oceňovala *záväzky* pri ich vzniku menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

9. ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

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

10. DERIVÁTY

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

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

16 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

11. PRENAJATÝ MAJETOK

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

12. DAŇ Z PRÍJMOV

Splatnú daň z príjmov vyčíslila účtovná jednotka na základe platnej legislatívy – podľa slovenského Zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21%, po úpravách o niektoré položky na daňové účely. 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 24%, 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 %
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	2 266 931	3 329 547	2 534 580	125 090	458 707		8 785 564
Prírastky		336 963	79 704		119 362	36 316		572 345
Úbytky								
Presuny		127 975	330 732			-458 707		
Stav na konci účtovného obdobia	70 709	2 731 870	3 739 983	2 534 580	244 452	36 316		9 357 910
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	21 258	405 205	502 476	2 534 580	34 207			3 497 726
Prírastky	7 073	282 478	373 318		21 598			684 466
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	28 331	687 683	875 794	2 534 580	55 805			4 182 193
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky					107 080			107 080
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia					107 080			107 080
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	49 451	1 861 726	2 827 071		90 883	458 707		5 287 838
Stav na konci účtovného obdobia	42 378	2 044 187	2 864 189		81 567	36 316		5 068 637

18 POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

A02– Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	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

A03 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné		Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		
			hnutelné veci a súbory	Pestova celky trvalých porastov						
			hnutelných vecí	v						
<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			13 435			1 070	639			15 144
Prírastky			1 954			2 405	6 995			11 354
Úbytky			-305				-934			-1 239
Presuny										
Stav na konci účtovného obdobia			15 084			3 475	6 700			25 259
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia			4 566			570				5 136
Prírastky			4 760			521				5 281
Úbytky			-305							-305
Stav na konci účtovného obdobia			9 021			1 090				10 111
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia										
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia			8 869			500	639			10 008
Stav na konci účtovného obdobia			6 063			2 385	6 700			15 148

20 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

A04 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné		Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Pestova celky trvalých porastov	
			hnuteľné veci a súbory hnutelných vecí	hnuteľné veci a súbory hnutelných vecí						
<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

A05 – Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Poistovňa

Druh poistného	UNION poistovňa, a.s.
Predmet poistenia	Poistenie zodpovednosti za škodu
Poistná doba	01.08.2024 – 31.07.2025
Ročné poistné	609
2024	609
2023	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		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
	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %			
<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					604 301
finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke					
Dlhodobý finančný majetok spolu					604 301

22 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

A07– Dlhové cenné papiere držané do splatnosti

v celých EUR

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Druh CP	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie dlhového CP z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>
Do splatnosti viac ako 5 rokov						
Do splatnosti od 3 rokov do 5 rokov vrátane						
Do splatnosti od 1 roka do 3 rokov vrátane	dlhopis		604 301			604 301
Do splatnosti do 1 roka vrátane	dlhopis	577 279	2 803 149			3 380 428
Do splatnosti do 1 roka vrátane	zmenka	14 424 998		5 626 656		8 798 342
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu		15 002 276	3 407 450	5 626 656		12 783 072

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					604 301				604 301
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia					604 301				604 301
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					604 301				604 301

24 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

A10– Dlhodobý finančný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne 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 konsolidovano m celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>	<i>j</i>
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia									

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

v celých EUR	2024	2023
Materiál	5 309	5 660
Nedokončená výroba a polotovary		
Zákazková výroba s dobou dlhšou ako 1 rok		
Výrobky		
Zvieratá		
Tovar		
	5 309	5 660
Opravná položka		
	5 309	5 660

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 31.12.2024

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	44 947	461 042	8 763		497 225
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	44 947	461 042	8 763		497 225

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			
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			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	7 946 497	1 041 312	8 987 809
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	221 638		221 638
Iné pohľadávky	19 458		19 458
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 187 593	1 041 312	9 228 905

A15 – Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

v celých EUR

	31.12.2024	31.12.2023
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 041 312	968 485
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	8 187 593	7 459 396
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 228 905	8 427 881
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		101 028
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		101 028

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

	2024	2023
Pokladnica, ceniny		
Bežné bankové účty	2 824 544	2 409 913
Bankové účty termínované	1 000 000	1 000 000
Peniaze na ceste		
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou do 3 mesiacov	4 466 311	15 002 276
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou viac ako 3 mesiace	7 712 459	
	16 003 314	18 412 189

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 a dlhopisy so zámerom držať ich do lehoty splatnosti. Ich ocenenie k 31.12. bežného roka sa uskutočnilo v zmysle platnej legislatívy – ocenenie takýchto cenných papierov odo dňa 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	15 002 276		2 823 506		12 178 770
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu	15 002 276		2 823 506		12 178 770

28 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

A19 – Detail účtov časového rozlíšenia

v celých EUR	2024	2023
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku		
Ostatné		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	4 186	2 113
Predplatné literatúry, webových prístupov	384	1 625
Poplatky za domény		41
Poistenie	353	
Diaľničné známky		83
Ostatné	46	7 863
	4 969	11 725
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho :		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predané valorizované kupóny nepoužité do lehoty ich platnosti	789 013	625 307
Preplatenie valorizovaných kupónov ročníka N-1 v nasledujúcom roku	763 953	734 280
Ostatné		
	1 552 966	1 359 587
SPOLU	1 557 935	1 371 312

• Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

P01 – Zmeny vlastného imania

v celých EUR	Bežné účtovné obdobie				31. 12. 2024
	31. 12. 2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	8 744 850			4 500 000	13 244 850
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania		4 500 000		-4 500 000	
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhrazená strata z minulých rokov	-3 288 561			-4 795 564	-8 084 125
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-4 795 564	-3 877 735		4 795 564	-3 877 735
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
	660 725	622 265		0	1 282 990

v celých EUR	Bezprostredne predchádzajúce 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, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhrazená 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

30 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

P02 – Rozdelenie účtovného výsledku hospodárenia

v celých EUR

Rozdelenie účtovného zisku	2023
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	-4 795 564
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením 27.09.2024. O vysporiadaní výsledku hospodárenia účtovného roka 2024 vo výške **-3 877 735 EUR** rozhodne Valné Zhromaždenie v lehotách podľa platnej legislatívy.

REZERVY

P03 – Krátkodobé a dlhodobé rezervy

v celých EUR	2024	2023
Nevyčerpané dovolenky	31 321	48 093
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	11 317	17 409
Ostatné		
Zákonné rezervy	42 638	65 502
Prémie a odmeny	2 387	23 029
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémieam a odmenám	864	8 336
Rezervy na preplatenie a výmenu kupónov po lehote ich platnosti	161 670	51 850
Rezerva na odstupné a odchodné	17 210	
Rezerva na odvody k odchodnému	6 230	
Rezerva na nevyfakturované dodávky	94 799	76 026
Ostatné rezervy	283 160	159 241
Spolu	325 798	224 743

REZERVY**P04 – Zmena rezerv**

v celých EUR	31. 12. 2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2024
Rok 2024						
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	48 092	31 321	48 092			31 321
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	17 410	11 317	17 410			11 317
Prémie a odmeny	23 029	2 387	23 029			2 387
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám	8 336	864	8 336			864
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti	51 850	161 670	22 319	29 531		161 670
Iné rezervy	76 026	62 056	13 522	6 321		118 239
Krátkodobé rezervy	224 743					325 798

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. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2023
Rok 2023						
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

32 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

P05– Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

v celých EUR	2024	2023
Do lehoty splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	821 697	645 280
Nevyfakturované dodávky	727 692	542 156
Hodnota kupónov v obehu	26 056 527	24 860 060
Prijaté preddavky	61 983	93 111
Záväzky zo sociálneho fondu	913	
Záväzky voči zamestnancom	160 881	99 520
Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	99 746	77 881
Daňové záväzky a dotácie	45 432	18 415
Ostatné dlhodobé záväzky		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám		5 092 000
Iné záväzky	2 362 459	1 130 954
Po lehote splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	420	671
Iné záväzky	5 908	61 679
SPOLU	30 343 658	32 621 727

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 produktov Up. Hodnota kupónov v obehu predstavuje nominálnu hodnotu predaných 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

P06 – Veková štruktúra záväzkov	31.12. 2024	31.12. 2023
v celých EUR		
Záväzky po lehote splatnosti	6 328	62 350
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	30 336 417	32 559 377
Krátkodobé záväzky spolu	30 342 745	32 621 727
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	913	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	913	

ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

P07 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

v celých EUR	31.12. 2024	31.12. 2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
- odpočítateľné	783 913	1 020 998
- zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
- odpočítateľné	107 775	168 352
- zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	9 046 520	5 981 101
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	21%
Odložená daňová pohľadávka	2 385 170	1 505 795
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 2024 by odložená daň bola tvorená prevažne odloženou daňovou pohľadávkou z titulu dosiahnutej straty. Spoločnosť o odloženej dani v rokoch 2022 - 2024 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 31.12.2024

SOCIÁLNY FOND**P08 – Prehľad sociálneho fondu**

v celých EUR	2024	2023
Stav sociálneho fondu k 01.01.	0	1 693
Tvorba SF na ťarchu nákladov	9 917	23 166
Tvorba SF zo zisku		
Ostatná tvorba SF	12 302	
Tvorba sociálneho fondu spolu	22 219	23 166
Čerpanie sociálneho fondu	21 306	24 859
Konečný zostatok sociálneho fondu	913	0

Použitie sociálneho fondu sa uskutočnilo v súlade so zákonom, prostredníctvom príspevku na stravu zamestnancov a CADHOC kupónov.

- Informácie o výnosoch**

C01 – Čistý obrat

	2024	2023
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	7 144 099	5 342 671
Tržby za tovar	18 958 778	15 094 093
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s účtovným obdobím	125 457	535 403
Čistý obrat celkom	26 192 829	20 277 663

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 2024
	2024 <i>b</i>	2023 <i>c</i>	2024 <i>d</i>	2023 <i>e</i>	2024 <i>f</i>	2023 <i>g</i>	
Sprostredko- vanie	5 195 006	4 065 282	249 526	227 928	1 458 542	794 603	6 903 074
Manipulačné a balné	121 407	144 363	6 740	5 752	497	333	128 644
Iné výnosy	48 764	56 410	110	20	63 507	47 979	112 381
Spolu	5 365 177	4 266 056	256 377	233 700	1 522 545	842 915	7 144 099

C03 – Opis významných výnosov

v celých EUR	2024	2023
Významné položky z výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Výnosy z predaja tovaru	18 958 778	15 094 093
Aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho :		
Výnosy z lístkov po lehote ich splatnosti vrátane zliav z kupónov	89 952	516 486
Výnosy z výkonov v rámci skupiny		78
Iné	35 505	9 219
	125 457	525 783
Finančné výnosy, z toho :		
Kurzové zisky, z toho		
<i>Kurzový zisk k 31.12.</i>		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho :		
Výnosy z vkladov	67 816	10 065
Výnosy z cenných papierov	548 134	796 477
Výnosy z pôžičiek	42 084	64 512
Výnosy z derivátových operácií		
Výnosy z menových spotov		
Výnosy z predaja cenných papierov		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
	658 034	871 054
SPOLU	783 491	1 396 837

36 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

• Informácie o nákladoch

NÁKLADY ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

C04– Opis významných nákladov

v celých EUR	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho :	7 403 440	6 153 845
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho :		
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	17 000	17 000
iné uisťovacie audítorské služby	2 513	813
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		6 800
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
odplata za použitie hospodársky využiteľných poznatkov	195 670	168 676
preprava zásielok	171 723	195 054
opravy a údržby	737	4 573
nájomné	2 487	1 618
marketing	101 012	296 522
telekomunikácie	11 381	6 756
operatívny prenájom		
reprezentačné náklady	3 974	7 209
sprostredkovateľské služby	365 058	360 643
supportné a manažérske služby	4 398 340	3 526 154
ostatné	2 133 546	1 562 027
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	391 766	976 727
preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti	132 139	762 494
súkromné použitie vozidiel - PHM	0	0
pokuty a penále	2 106	64 006
Finančné náklady, z toho :	92 123	153 350
Kurzové straty, z toho	23	9
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho :		
náklady na predaj cenných papierov	4 498	
bankové poplatky	21 932	18 316
nákladové úroky	56 500	125 200

• Informácie o daniach z príjmov

DANE Z PRÍJMOV

E01— Závazok vyplývajúci zo splatnej dane z príjmov

v celých EUR	2024	2023
Dane z príjmov		
Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti	3 840	
Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti		
Zaplatené preddavky na dane z príjmov		
Preddavky na daň z príjmov		
Daň z príjmov vybraná zrážkou	12 885	1 912
Závazok voči daňovému úradu zo splatnej dane	3 840	

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	2024			2023		
	Základ dane	Daň EUR	Daň %	Základ dane	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho :	-3 861 010	x	x	-4 793 652	x	x
teoretická daň	x	0	21	x	0	21
Daňovo neuznané náklady	805 202			167 332		
Výnosy nepodliehajúce dani	-68 244			-11 735		
Zmena sadzby dane						
Iné		0	x		0	x
Spolu	-3 124 052	0		-4 638 055	0	
Splatná daň z príjmov	x	0		x	0	
Odložená daň z príjmov	x	0		x	0	
Minimálna daň	x	3 840				
Celková daň z príjmov	x	3 840		x	0	

38 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

E03– Reálne daňové zaťaženie

v percentách	2024	2023
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	2024	2023
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	2 171 165	1 256 031
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	214 005	249 764
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 31.12.2024 sumu 445 696 EUR, 55 275 EUR predstavuje rozdiel v ocenení z prevzatých pohľadávok (rozdiel medzi nominálnou hodnotou pohľadávky a znaleckým posudkom)

	2024	2023
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	55 275	71 770
Iné položky	445 696	600 146

• 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:

31.12.2024		
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	
31.12.2023		
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	

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 31.12.2024

ZOZNAM USKUTOČNENÝCH OBCHODOV

F01– Pasívne transakcie – druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2024	2023
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKIE		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	07		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	05	195 670	168 676
C.D HOLDING INTERNATIONALE	08	56 500	5 125 200
MOVE UP SOLUTIONS	03	405 559	362 796
Up Česká republika, s. r. o.	01		
Up Česká republika, s. r. o.	03		
		657 729	5 656 672

v celých EUR		2024	2023
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKIE		
Up Slovensko, s.r.o.	01	75 049	65 968
Up Slovensko, s.r.o.	03	4 777 495	4 006 621
Up Slovensko, s.r.o.	11	4 884	
		4 857 428	4 072 589

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		2024	2023
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKIE		

v celých EUR		2024	2023
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKIE		
Up Slovensko, s.r.o.	08	42 084	64 512
Up Slovensko, s.r.o.	03		78
		42 084	64 590

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

v celých EUR		2024	2023
Aktíva			
Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé		1 062	18 791
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám			
		1 062	18 791
Pasíva			
Závazky z obchodného styku		525 213	43 909
		525 213	43 909

42 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

• Prehľad peňažných tokov

ŠTRUKTÚRA PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV

v celých EUR	2024	2023
Peňažné prostriedky		
Peňažné hotovosti		
Peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách	2 824 544	2 409 913
Peniaze na ceste viažuce sa k prevodu medzi účtami peňažných prostriedkov		
	2 824 544	2 409 913
Peňažné ekvivalenty		
Termínované vklady na bankových účtoch	1 000 000	1 000 000
Krátkodobý finančný majetok	4 470 024	12 447 991
	5 470 024	13 447 991

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

	2024	2023
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		
A1 Príjmy z predaja tovaru (+)	22 062 663	17 457 543
A2 Výdavky na nákup tovaru	-21 792 225	-17 370 288
A3 Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+)	0	0
A4 Príjmy z predaja služieb (+)	8 201 587	5 392 903
A5 Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-)	-1 577	-6 645
A6 Výdavky na služby (-)	-2 864 288	-4 846 513
A7 Výdavky na osobné náklady (-)	-2 882 346	-3 753 902
A8 Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	185 748	19 923
A9 Príjmy z predaja cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	0	0
A10 Výdavky na nákup cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	-5 445 192	-2 569 563
A11 Príjmy z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (+)	0	0
A12 Výdavky z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	0	0
A13 Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	0	0
A14 Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	0	0
A15 Ostatné príjmy z prevádzkových činností, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+)	161 993 234	126 736 165
A16 Ostatné výdavky na z prevádzkové činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-)	-161 039 272	-131 523 062
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti okrem príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet A1 až A16)	-1 581 668	-10 463 437
A17 Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa zčleňujú do investičných činností (+)	860 241	1 335 515
A18 Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	0	0
A19 Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	0	0
A20 Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	0	0
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet A1 až A20)	-721 428	-9 127 922
A21 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (+/-)	-12 885	-1 912
A22 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	0	0
A23 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	0	0
A Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A1 až A23)	-734 312	-9 129 834

44 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

	2024	2023
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		
B1 Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-360 500	-2 001 568
B2 Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-17 003	-12 916
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)	-377 503	-2 014 484

	2024	2023
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI		
C1 Peňažné toky vznikajúce vo vlastnom imaní (súčet C11 až C18)	4 500 000	
C11 Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	4 500 000	
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)	-10 403 529	251 263
C21 Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C22 Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-14 369	-1 424
C23 Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C23 Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C24 Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-4 998 475	5 000 000
C26 Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-5 390 685	-4 747 314
C27 Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C27 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 (+)		
C28 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)	-5 903 529	251 263

46 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2024

	2024	2023
D Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	-7 015 344	-10 893 056
E Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	15 309 913	26 202 968
F Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	8 294 569	15 309 913
G Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	8 294 569	15 309 913

• **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 31.12.2024 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 2025 a aj ďalej do budúcnosti. Spoločnosť naďalej pokračuje v opatreniach smerujúcich k zníženiu nákladov a zabezpečeniu likvidity. Spoločnosť v roku 2025 bude pokračovať v rozvoji existujúceho portfólia produktov, podľa všeobecných požiadaviek trhu, s cieľom zvýšiť celkové výnosy spoločnosti a naďalej znižovať náklady. Vedenie komunikuje s materskou spoločnosťou ohľadne ďalšej podpory a financovania.

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

Na potvrdenie platnosti predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti, poskytol spoločník C.D HOLDING INTERNATIONALE dňa 26.02.2025 sumu 2,5 mil. EUR za účelom navýšenie základného imania spoločnosti.

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.

Up Déjeuner, s.r.o.

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