

Forvis 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 2024

Up Déjeuner, s. r. o.

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

Dodatok správy nezávislého audítora

31. decembra 2024

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 Up Déjeuner, s. r. o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2024, uvedenú v priloženej výročnej správe Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 30. mája 2025 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 2024 sú v súlade 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. septembra 2025

Forvis Mazars

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



Ing. Mário Baláž
Licencia UDVA č. 1020

Forvis 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

31 décembre 2024

Up Déjeuner, s. r. o.

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

Annexe au rapport de l'auditeur indépendant

31 décembre 2024

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 2024 inclus dans le rapport annuel de la Société ci-joint. Nous avons émis un rapport d'audit sur ces états financiers en date du 30 mai 2025, 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 2024 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 septembre 2025

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

Ing. Mário Baláž
UDVA licence No. 1020



Up

Výročná správa **4**
202

VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI

Up Déjeuner , s. r. o.

ZA ROK 2024

OBSAH

Príhovor riaditeľa spoločnosti	6
Kľúčové informácie o spoločnosti	8
Správa o činnosti spoločnosti	18
Správa audítora	24
Účtovná závierka k 31.12.2024	28
Návrh na rozdelenie zisku za rok 2024	72

PRÍHOVOR RIADITEĽA SPOLOČNOSTI

Príhovor riaditeľa spoločnosti

Vážení partneri, kolegovia a priatelia,

rok 2024 bol pre našu spoločnosť obdobím veľkých výziev, ale aj dôležitých posunov. Čelili sme náročnému ekonomickému prostrediu, rastúcim očakávaniam zákazníkov a pokračujúcemu tlaku na zmenu. Napriek týmto okolnostiam sme zostali verní našej vízii a pokračovali v transformácii, ktorú sme si stanovili ako kľúčový cieľ pre naše dlhodobé smerovanie.

Jedným z dôležitých krokov bola akvizícia lokálneho konkurenta. Táto stratégia nám napriek náročným podmienkam umožnila získať nové trhové príležitosti a priniesť synergie, ktoré zvyšujú našu efektivitu a hodnotu pre zákazníkov, aj bez priameho rozšírenia kapacít či posilnenia tímu. Koncom roka sme zároveň prijali kľúčové rozhodnutia o konsolidácii našich existujúcich služieb a produktov do jednej ucelenej a zrozumiteľnej ponuky, ktorá lepšie reflektuje potreby trhu aj našu dlhodobú stratégiu.

Transformácia pokračovala aj v oblastiach digitalizácie, optimalizácie interných procesov a zvyšovania kvality služieb. Tieto zmeny by neboli možné bez nasadenia a profesionálneho prístupu našich zamestnancov, ktorým patrí moje úprimné poďakovanie. Ich ochota prispôbovať sa, spolupracovať a posúvať veci vpred bola kľúčová pre to, aby sme mohli napredovať aj v neistých časoch.

Zmeny neboli vždy jednoduché. O to viac si vážim dôveru našich partnerov, klientov aj kolegov, ktorí stoja pri nás a veria našej vízii. Spoločne sme opäť dokázali, že aj v ťažkých časoch vieme robiť rozhodnutia, ktoré nás posúvajú dopredu.

Ďakujem, že ste boli súčasťou našej cesty v roku 2024. Verím, že rok 2025 prinesie nové príležitosti, na ktoré budeme pripravení ešte silnejší a jednotnejší.

S úctou,



Radmila Kuracinová

Generálny riaditeľ

Up Déjeuner

KĽÚČOVÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

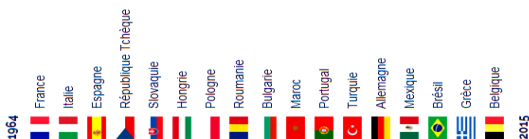
Kľúčové informácie o spoločnosti

1. PROFIL SPOLOČNOSTI

Up Déjeuner je vedúca spoločnosť na slovenskom trhu v oblasti poskytovania stravovacích poukážok a zamestnaneckých benefitov. Spoločnosť pôsobí na Slovensku 30 rokov a má bohaté skúsenosti aj na medzinárodnej úrovni, kde pôsobí už 60 rokov.

Spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. (pôvodne Chèque Déjeuner a do roku 2023 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.

2. Cieľ a VÍZIA SPOLOČNOSTI

Vízia a ciele spoločnosti Up Déjeuner na Slovensku sú úzko prepojené na zábery skupiny Up. Vízia skupiny do roku 2026 je založená na kľúčovej ambícii: Up dáva ľuďom silu konať v prospech zodpovednejšej spotreby.

Na dosiahnutie tejto ambície sa strategický plán zameriava na 4 hlavné oblasti:

- 1 - Zlepšenie zákazníckej skúsenosti pokračovaním digitalizácie
- 2 - Zabezpečenie stabilného, ziskového rastu
- 3 - Posilnenie postavenia ľudí, aby mohli konať v prospech zodpovednejšej spotreby
- 4 - Posilnenie, zhmotnenie a propagácia nášho prístupu k sociálnej zodpovednosti podnikov

Ako sa táto vízia prenáša do nášho Up na Slovensku a do našich každodenných činností?

Up dáva ľuďom silu konať v prospech zodpovednejšej spotreby.

Tzn. Up dáva možnosť svojim klientom a používateľom, aby sa rozhodovali o svojom nákupnom správaní, tzn. aby si mohli vybrať akceptačné miesta, ktoré sú napr. bio, eko, lokálne... aby uprednostňovali nákupy, ktoré sú zodpovedné voči životnému prostrediu a produkty a služby, ktoré vznikli eticky.

Na dosiahnutie tejto ambície sa strategický plán zameriava na 4 hlavné oblasti:

- 1 - Zlepšenie zákazníckej skúsenosti pokračovaním digitalizácie

Pre nás na Slovensku to v praxi znamená, že chceme mať 1 platformu pre klienta, 1 aplikáciu pre používateľa a 1 kartu na všetky riešenia. Chceme vyladiť zobrazovanie akceptačných miest, notifikácie a celú používateľskú skúsenosť od prvého prihlásenia sa do účtu až po odstránenie údajov po skončení obchodného vzťahu. Náš klient si v rámci jednej platformy bude môcť vybrať všetky služby, ktoré ho zaujímajú a dať tak svojim zamestnancom celistvý systém benefitov a internej komunikácie na jednom mieste.

2 - Zabezpečenie stabilného, ziskového rastu
Rozhodnutia, ktoré sme v ostatnom čase prijali – od zmeny organizačnej štruktúry, cez produktové portfólio až po bežné operatívne úlohy robíme s ohľadom na zabezpečenie stabilného rastu a vytváranie zisku. V ostatných rokoch sme pilotovali nové služby, z ktorých sme v 2024 vybrali tie kľúčové, ktoré sa budú podieľať na našom úspechu.

- 3 - Posilnenie postavenia ľudí, aby mohli konať v prospech zodpovednejšej spotreby

10 | KLÚČOVÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

Tu hovoríme hlavne o používateľoch našich riešení, UpDéjeuner, UpBenefie, UpBalansei, ktorým chceme práve prostredníctvom obohatených dát a doplnkových služieb umožniť premýšľanie nad zodpovednejšou spotrebou. Vyberať si akceptačné miesta, ktoré dbajú na ochranu životného prostredia, nevytváranie zbytočného odpadu či prístupujú zodpovedne k spotrebe zdrojov.

4 - Posilnenie, zhmotnenie a propagácia nášho prístupu k sociálnej zodpovednosti podnikov

Up má ESG vo svojich génoch, politika CSR – spoločenskej zodpovednosti je teda rovnaká v skupine Up ako aj v Up na Slovensku.

Prenáša sa do reality na úrovni rozhodnutí o smerovaní firmy, o produktoch ale aj na aktivitách, ktoré organizujeme pre nás – zamestnancov – menovite Do práce na bicykli, vecné zbierky (napr. pred Vianocami zbierka drogerie pre OZ Rosutec- handicapovaní ľudia), Naše mesto, petanque pre deti z krízových centier a podobne...

Niektoré z týchto aktivít, napr. spomenutý petanque pre deti s krízových centier alebo maľovanie v Domci (Vagus Bratislava) realizujeme aj v spolupráci s nadáciou Up a jej poslaním pomáhať ľuďom nachádzať svoje miesto v spoločnosti.

Produkty a služby

Spoločnosť ponúka širokú škálu produktov a služieb, vrátane:

Stravovacích poukážok a kariet: Up Déjeuner je najväčším poskytovateľom gastrokariet na Slovensku.

Motivačné a odmenové programy: Produkty ako UpBenefia, UpCadhoc a UpRelax sú určené na zvyšovanie motivácie a lojality zamestnancov.

Rekreačné príspevky: UpRekrea dovoľuje zamestnávateľom poskytovať svojim zamestnancom príspevky na rekreáciu.

Palivové karty: Up Shell fuel card je riešenie pre firmy na zjednodušenie správy palivových nákladov.

Zdravotné služby: UpMedical ponúka riešenia v oblasti zdravia a starostlivosti o zamestnancov.

UpBalanse: Tento produkt je určený na podporu zdravého životného štýlu zamestnancov, poskytujúc im prístup k rôznym fitness a wellness aktivitám.

Zodpovedné podnikanie

Up Déjeuner sa zameriava na zodpovedné podnikanie a udržateľný rozvoj. Spoločnosť je členom medzinárodnej asociácie Social Vouchers' International Association (SVIA) a aktívne sa podieľa na tvorbe jednotných dátových setov a štúdií v oblasti zamestnaneckých benefitov. Princípy zodpovedného podnikania sa premietajú aj do opatrení na znížovanie vplyvov na životné prostredie a do pravidiel spolupráce s dodávateľmi.

Na Slovensku je spoločnosť signatárom Charty Diverzity, členom Business leaders fora a AMOBE.

Spoločenské aktivity

Up Déjeuner sa angažuje aj v oblasti spoločenskej zodpovednosti. Podporuje napríklad bezpečný ženský dom Brána do života a zúčastňuje sa na rôznych charitatívnych a komunitných aktivitách.

Up Déjeuner tak predstavuje stabilnú a inovatívnu spoločnosť, ktorá prináša hodnotu pre firmy, zamestnancov aj spoločnosť ako celok.

**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 balanseá</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 médical Up zdravie</p>

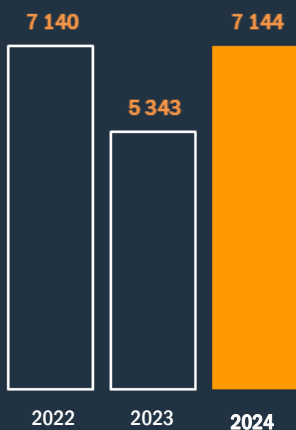
Up riešenia úspory nákladov pre vašu firmu:

<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>Obchodné a motivačné programy </p> <p>Motivačný prostriedok a ceny do marketingových alebo interných zamestnaneckých súťaží.</p>	<p>Up cadhoc Up darček</p>
<p>Up odmeňuje svojich obchodných partnerov </p> <p>Možnosť využiť kratšie lehoty preplácania a nazbierané kredity.</p>	<p>Up partner</p>

3. ROK 2024 V SKRATKE

V roku 2024 sa naplno prejavil prínos z akvizície GGFS.
Pokračuje rast segmentu Shell, Balansea.
Pokračuje program optimalizácie.

CELKOVÝ OBRAT zo SLUŽIEB
(v tisícoch EUR)



+ 34 %

Tržby z predaja služieb výrazne vzrástli (efekt akvizície).

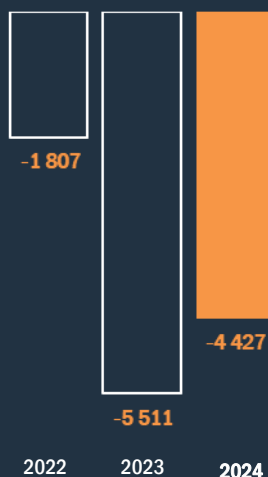
Segment Shell - obchodná marža rástla o +33%.

V roku 2024 naďalej pokračuje pokles počtu užívateľov vplyvom zmeny legislatívy.

7.144

miliónov eur obratu
zo služieb

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



+ 20 %

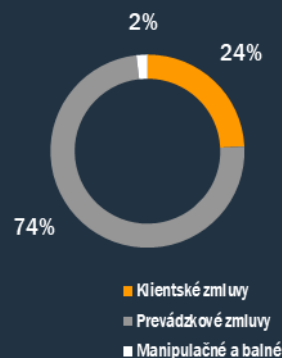
Medziročný 25%-ný nárast výnosov a zároveň 16%-ný nárast nákladov zvýšil prevádzkový výsledok hospodárenia v roku 2024 na úroveň -4 427 tisíc euro.

Výnosy z hodnoty kupónov po lehote ich platnosti 789 tisíc eur za porovnateľné obdobie boli vyššie ako v roku 2023 (627 tisíc eur)

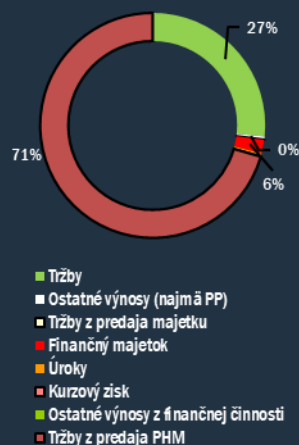
- 4.427

tisíc eur prevádzkový

ŠTRUKTÚRA CELKOVÉHO OBRATU

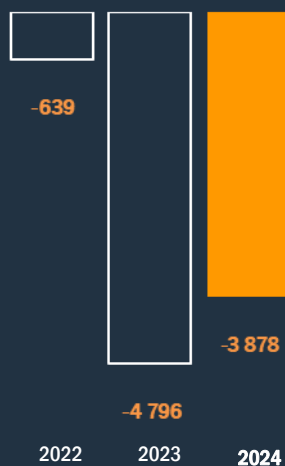


ŠTRUKTÚRA VÝNOSOV



Zlepšenie hospodárenia vo viacerých parametroch. Spoločnosť generuje viac finančných zdrojov, aj keď je stále v strate. Nad'alej pokračuje pokles tržieb vplyvom zmeny legislatívy.

ZISK PO ZDANENÍ (v tisícoch EUR)



+ 19 %

Netto výsledok hospodárenia v roku 2024 zaznamenáva výšku -3 878 tisíc euro, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu obdobiu o 19%.

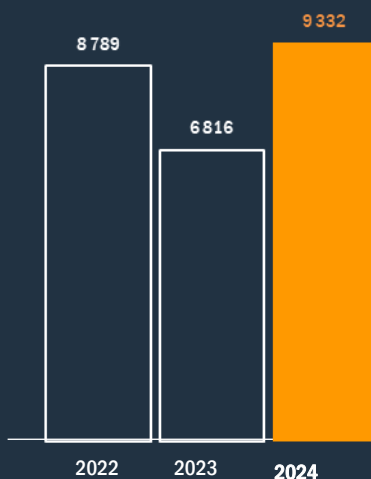
Strata v roku 2024 je spôsobená vyššími historickými nákladmi napriek nárastu NH predaja stravného o 28% voči 2023.

Daň z príjmov právnických osôb predstavuje 17 tisíc eur (spoločnosť je v strate)

- 3.878

tisíc eur strata po zdanení

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



+ 37 %

Zdroje samofinancovania prevádzkovej činnosti dosiahli v roku 2024 hodnotu 9,3 milióna eur, čo predstavuje nárast voči 2024 o 37%.

Do investičnej činnosti bolo smerovaných 377 tisíc eur. 5,2 milióny boli poskytnuté ako pôžička pre UP Slovensko, 5 miliónov splatená pôžička a 4,5 miliónov dostala spoločnosť navýšením základného imania od materskej spoločnosti vo francúzsku.

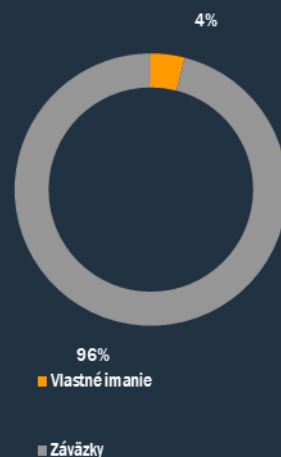
9.332

miliónov eur na samofinancovanie prevádzkovej činnosti

ŠTRUKTÚRA BILANCIE—AKTÍVA



ŠTRUKTÚRA BILANCIE—PASÍVA



14 | KLÚČOVÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

v celých EUR	2024	2023	Index 2024/2023	2022	Index 2024/2022
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT					
Zisk pred zdanením	-3 861 010	-4 793 652	0,805	-638 891	6,043
Zisk po zdanení	-3 877 735	-4 795 564	0,809	-638 932	6,069
Osobné náklady	2 903 382	3 545 553	0,819	3 057 407	0,950
Pridaná hodnota	-5 697	-982 704	0,006	531 834	-0,011
Produktivita	0,00	-0,28	0,007	0,17	-0,011
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-4 426 921	-5 511 356	0,803	-1 807 161	2,450
Finančný výsledok hospodárenia	565 911	717 704	0,789	1 168 270	0,484
Celkové výnosy	26 886 368	21 843 221	1,231	20 324 127	1,323
Celkové náklady	30 747 378	26 636 873	1,154	20 963 018	1,467
Tržby zo služieb	7 144 099	5 342 671	1,337	7 139 644	1,001
Tržby z predaja tovaru	18 958 778	15 094 093	1,256	11 114 805	1,706
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	18 106 021	14 447 880	1,253	10 775 753	1,680
Obchodná marža	852 757	646 213	1,320	339 052	2,515
Rentabilita tržieb zo služieb (%)	-54,28	-89,76	0,605	-8,95	6,065
Rentabilita nákladov (%)	-12,61	-18,00	0,701	-3,05	4,138
Rentabilita hospodárskej činnosti (%)	-61,97	-103,16	0,601	-25,31	2,448
Prevádzkové náklady / prevádzkové výnosy (%)	117%	126%	0,926	109%	1,068
BILANCIA					
Celková bilančná suma	31 986 324	33 570 969	0,953	39 392 447	0,812
Vlastné imanie	1 282 990	660 725	1,942	5 456 289	0,235
Cudzie zdroje	30 675 148	32 855 114	0,934	33 932 981	0,904
Daň	16 725	1 912	8,747	41	407,927
Výnosovosť vlastného kapitálu – ROE (%)	-302,24	-725,80	0,416	-11,71	25,811
Zisk pred zdanením / Vlastné imanie (%)	-300,94	-725,51	0,415	-11,71	25,701
Vlastné imanie / Celková bilančná suma	4,011	1,968	2,038	13,851	0,290
Priemerný počet zamestnancov	52,00	60,00	0,867	70,25	0,740
Pridaná hodnota na zamestnanca	-110	-16 378	0,007	7 571	-0,014
Zisk pred zdanením na zamestnanca	-74 250	-79 894	0,929	-9 095	8,164

4. ĽUDSKÉ ZDROJE

Pre stratégiu ľudských zdrojov bolo kľúčové venovať sa naďalej programu Angažovanosti vzhľadom na to, že spoločnosť prechádza transformáciou a optimalizáciou v časovom horizonte do roku 2026 a práve preto bolo a stále je pre nás extrémne dôležité pomáhať zamestnancom preniesť sa týmto obdobím zmien, ktoré majú dopad na každého jedného zamestnanca vrátane členov vedenia. Nadviazaním na predchádzajúci rok sme pokračovali v budovaní značky zamestnávateľa tzv. „zvnútra smerom von“.

Program Angažovanosti je stále jedným z kľúčových pilierov Programu Optimalizácie pre roky 2023 – 2026.

Ďalším oblastiam, ktorým sme sa venovali a pracovali sme na nich počas celého roka 2024 bolo vytvorenie nového systému benefitov, podpora medzitímovej spolupráce a digitalizácia personálnych zložiek.

Sme hrdí na našich zamestnancov, ako zvládajú obdobie zmien, prispôsobujú sa novým prístupom, pracovným prioritám a tým pomáhajú zveľaďovať a budovať Up Déjeuner na modernú spoločnosť.

5. RIADENIE RIZIKA

Zavedenie nového nástroja na riadenie rizík začiatkom roka 2024, konkrétne nástroja NINOX, prinieslo výrazné zmeny v spôsobe riadenia rizík, najmä z hľadiska formálnych náležitostí, ktoré sú nevyhnutné pri správe a evidencii rizík.

Implementácia nástroja NINOX predstavuje pre Skupinu Up zásadný krok v zjednodušení a centralizácii procesu riadenia rizík naprieč všetkými filiálkami Skupiny. Centralizovaný systém zabezpečuje, že všetky filiálky Skupiny využívajú rovnaké nástroje a metodiky pri hodnotení rizík, čo vedie ku konzistentnosti v spôsobe identifikácie, hodnotenia a správy rizík. Tento prístup zaručuje, že Skupina má prehľad o všetkých rizikách, ktorým čelia jej filiálky a má možnosť efektívnejšie koordinovať opatrenia na ich zmiernenie.

Z pohľadu spoločnosti Up na Slovensku, najmä z pohľadu formálnych náležitostí, implementácia nástro-

ja NINOX predstavuje nielen technologický pokrok, ale hlavne významný krok smerom k väčšej integrácii, transparentnosti a efektívnosti v riadení rizík. Automatizácia nástroja umožňuje elimináciu možných chýb, ktoré môžu vzniknúť pri manuálnom spracúvaní dát. Vďaka NINOX je možné nové/ existujúce riziká nielen rýchlo identifikovať a hodnotiť, ale aj vytvárať a implementovať efektívne opatrenia na ich riadenie.

Kartografia rizík

V roku 2024 sme pracovali s 31 rizikami rozdelenými do 7 kategórií, pričom v rámci každej kategórie rizika sme začiatkom roka 2024 prehodnocovali oblasti, v ktorých môže riziko nastať. Tieto oblasti sú dôležité, pretože pomáhajú identifikovať potenciálne hrozby a slabé miesta, ktoré môžu ovplyvniť činnosť našej spoločnosti.

R1 - Strategické riziká - týkajú sa strategických rozhodnutí spoločnosti. Zahŕňajú chyby v plánovaní, vývoji 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 infromatických 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 nedodrižovaním platných záko-

nov, 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...

Nástroj NINOX využíva na zobrazenie úrovne kritickosti rizika, na základe pravdepodobnosti a dopadu rizika na spoločnosť, „maticu“ zloženú z 5-tich farebných kvadrantov, pričom červený a čierny kvadrant predstavujú riziká s vysokou/ najvyššou pravdepodobnosťou výskytu alebo s významných/ najvýznamnejším dopadom. Riziká spadajúce do týchto kvadrantov sú riešené ako prioritá.

S cieľom zaistenia transparentnosti pri správe rizík, konkrétne za účelom stanovenia jasných a konkrétnych zodpovedností za implementáciu a monitoring prijatých opatrení v súvislosti s mitigáciou rizika, boli úlohy a zodpovednosti pridelené konkrétnym osobám na základe RACI matice. Zároveň bol ku každému navrhovanému opatreniu zadefinovaný časový rámec na jeho realizáciu. Tieto riziká boli počas celého roka 2024 intenzívne monitorované a kontrolované. Posledný monitoring rizík vykonaný v rámci porady CORISEC v 12/2024 potvrdil, že najväčšími hrozbami pre spoločnosť sú riziká R1, R2 a R4, ktoré predstavujú významný dopad a vysokú pravdepodobnosť výskytu. Tieto riziká budú v roku 2025 riešené prioritne.

V roku 2025 budeme pokračovať v monitorovaní rizík, v pravidelnom vyhodnocovaní nových hrozieb a flexibilných reakciách na dynamiku vnútorných a vonkajších zmien. Zároveň budeme pravidelne aktualizovať a posudzovať nové trendy a faktory, ktoré môžu ovplyvniť podnikateľské činnosti spoločnosti Up. Všetky tieto kroky nám umožnia nielen znižovať riziká, ale aj využívať príležitosti, ktoré prichádzajú. Naša spoločnosť tak bude tak i naďalej schopná fungovať v stabilnom, udržateľnom a zodpovednom prostredí.

Za významný krok v riadení rizík možno považovať

vypracovanie dokumentácie PCA a jej schválenie členmi CORISEC (COmité des Risques et de Sécurité = Výbor pre riziká a bezpečnosť) v 06/2024. Tento krok predstavuje časť stratégie spoločnosti na zabezpečenie kontinuálneho fungovania v prípade mimoriadnych situácií alebo krízových stavov. Vypracovaná dokumentácia PCA je kľúčovým nástrojom na minimalizovanie rizík a zabezpečenie, že spoločnosť bude schopná udržať svoju činnosť aj v prípade nepredvídaných udalostí, ktoré by mohli narušiť bežný chod činností spoločnosti.

Dokumentácia PCA obsahuje viacero dôležitých a vzájomne prepojených dokumentov, ktoré definujú postupy a opatrenia na zaručenie kontinuálneho chodu spoločnosti. Tieto dokumenty sú nasledovné:

- Plán kontinuity aktivít
- Politika kontinuity aktivít
- Krízový manuál

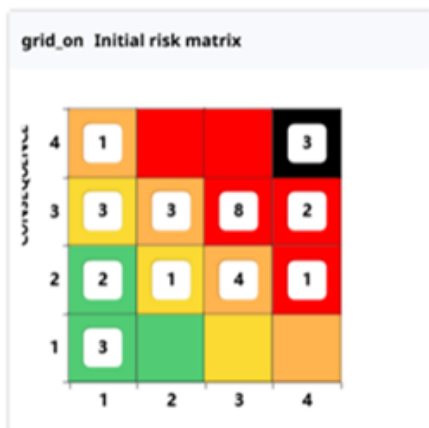
v 09/2024 a v 10/2024 boli schválené dokumenty:

- Politika riadenia rizík
- Záložný plán pre obnovu oddelenia podpory a logistiky, ktorý je zameraný na obnovu činností spoločnosti v prípade, že by došlo k výpadku služieb na oddelení podpory a logistiky.

V nadväznosti na organizačné zmeny koncom roka 2024, došlo k úprave/ vymenovaniu nových členov krízového štábu. Noví členovia majú presne zadefinované kompetencie a zodpovednosti, čím bude zabezpečené, že krízový štáb bude schopný rýchlo a efektívne reagovať na akékoľvek mimoriadne situácie. Zmeny v krízovom štábe predstavujú dôležitý krok v zefektívnení rozhodovacích procesov a koordinácie počas krízových stavov.

Id	Updated	FAMILY	TITLE	INITIAL	DECISION	CURRENT
3594	09/10 14:10	R4	Compromise of a user account	Major	Reduce	Major
3593	15/10 09:01	R4	Leak of personal data	Critical	Reduce	Critical
3591	09/10 14:10	R4	Unavailability of an I.T. system	Major	Transfer	Major
2254	10/12 09:34	R1	Legislation - právne predpisy	Critical	Reduce	Major
1721	07/02 16:25	R2	Debtors - debitori	Important	Reduce	Major
1718	16/10 17:52	R1	Economic difficulties, likelihood of company liquidation	Critical	Reduce	Major
1712	10/12 10:53	R1	RSE	Major	Reduce	Major
1710	10/12 10:59	R1	Market/competitive developments	Major	Reduce	Major

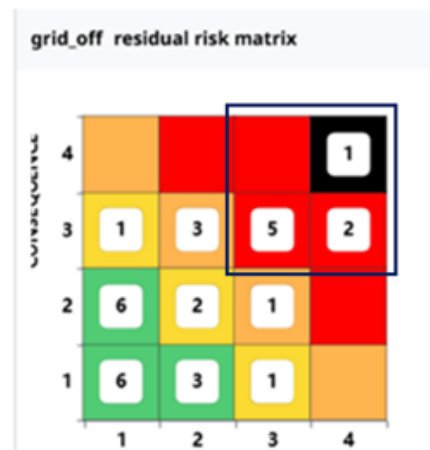
03/2024



12/2024



12/2024 – po prehodnotení



SPRÁVA O ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

Správa o činnosti spoločnosti

1. VÝZNAMNÉ UDALOSTI

Oddelenie Shell:

Objem predaja PHM za rok 2024 narástol o 26% oproti roku 2023.

Prvý krát sa UpDj na Slovensku v obrate za celkový objem predaných litrov za kalendárny rok dostal pred iného dlhoročného existujúceho resellera palivovej karty Shell.

Darčeková a opakovateľne dobíjateľná palivová karta je plnohodnotnou súčasťou a logickým doplnením ponuky benefitov UpDj.

Vysokému percentu existujúcich zákazníkov obnovujeme palivové karty po expirácii, takže ostávajú s nami už viac ako 4 roky.

Oddelenie predaja

Vytvorili sme samostatné Oddelenie UpBalansa, kde sme posilnili počet obchodníkov, pridali podporu predaja.

Spojili sme klientské call centrum, telepredaj a teleservis do jedného oddelenia s názvom Oddelenie služieb zákazníkom .

Oddelenie predaj produktov pre akceptačné miesta

Rok 2024 sa niesol v znamení starostlivosti o akceptačnú sieť a takisto aj v jej ďalšom raste. Preverenie viac ako 700 akceptačných miest na produkt UpBalansa a preverenie viac ako 800 akceptačných miest na kartu UpDejeuner.

Z nových prevádzok sa ako najzaujímavejšie akceptačné miesto ukázala spoločnosť Alza a možnosť nákupu jej poukážok pre používateľov UpBenefie .

Oddelenie verejného sektoru

Počet verejných obstarávaní v minulom roku výrazne ovplyvnila novela zákona o verejnom obstarávaní, ktorou sa zmenili finančné limity a pri zákazke malého rozsahu sa finančný limit z pôvodných 10 000 € zvýšil až na 50 000 €

Napriek tomu sme úspešne obhájili 88 klientov vo verejných obstarávaníach na stravovacie karty a stravovacie poukážky, v rámci akvizície sme získali 8 klientov s predpokladaným objemom 10 mil. €. Vo verejných obstarávaníach na palivové karty sme získali 14 nových klientov v predpokladanom objeme 2,37 mil. €.

2. VÝVOJ FINANČNEJ SITUÁCIE

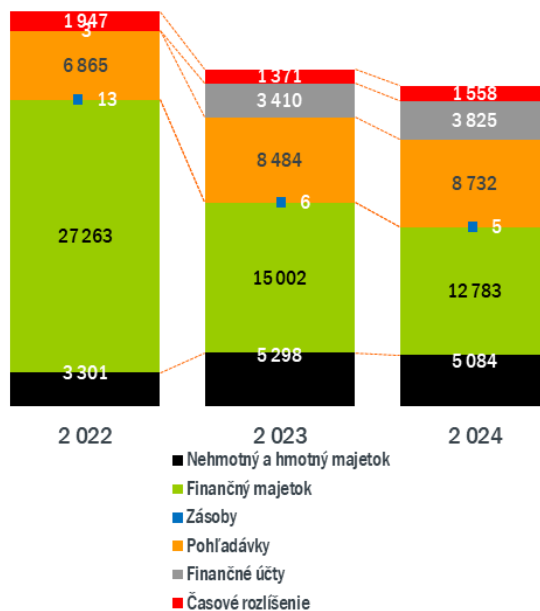
Finančné výkazy spoločnosti sú zostavené podľa slovenských účtovných noriem platných k 31. decembru 2024.

KOMENTÁR K BILANCI A K PREHĽADU CASH FLOW

V porovnaní s obdobím k 31. decembru 2023, celková bilančná hodnota zaznamenaná pokles o 4,7% na úroveň 31.986 miliónov eur. Neobežný majetok dosahuje hodnotu 5.7 miliónov eur, čo predstavuje 18% z celkovej hodnoty aktív. Obežný majetok medziročne poklesol o 8% na úroveň 24.740 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 2024 netto úroveň 5,1 milióna eur, čo predstavuje zmenu oproti rovnakému obdobiu minulého roka o -4%. Tento pokles je spôsobený postupným odpisovaním.



Netto úroveň investícií za účtovné obdobie dosiahla hodnotu 1,567 milióna eur, čo predstavuje 38%-ný

pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť v roku 2024 mala dlhodobý finančný majetok v sume 604 tisíc eur.

Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky (100% z obchodného styku) medziročne klesli na 0 eur (101 028 € v 2023). Bolo to spôsobené celkovým poklesom tržieb.

Krátkodobé pohľadávky (netto) v roku 2024 dosahujú úroveň 8.732 miliónov eur oproti 8.383 miliónov eur predchádzajúceho roka. V roku 2024 celkovú hodnotu krátkodobých pohľadávok z 97% tvorili pohľadávky z obchodného styku (93% v 2023) a 2,5% daňové pohľadávky.

Netto hodnota krátkodobých pohľadávok z obchodného styku v roku 2024 je 8.491 miliónov eur oproti 7.784 miliónov eur v roku 2023.

Pomer pohľadávok po lehote splatnosti k celkovej hodnote pohľadávok dosahuje úroveň 11,6% oproti 11,5% predchádzajúceho roka.

Hodnota opravných položiek viazucich sa ku krátkodobým pohľadávkam po lehote splatnosti tvorí 47,7%.

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 2024 hodnotu 9,332 miliónov eur, s medziročným 37% nárastom a činia 117% tržieb so služieb a marže z predaja tovaru.

Použitie zdrojov na zabezpečenie hospodárskej činnosti spoločnosti zaznamenáva medziročný mierny nárast o 50 tisíc eur na úroveň 11.206 miliónov eur (+0,4%).

Uvedené bolo spôsobený predovšetkým poklesom nákladov na osobné náklady a služby -2,8 miliónov eur a nárastom nákupu cenných papierov o 2,8 milióna eur.

V roku 2024 generuje hospodárska činnosť celkový

záporný peňažný tok v sume -734 tisíc eur.

Investičné operácie na výdavkovej strane zahŕňajú v roku 2024 a investovanie do dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, najmä do platforiem na správu nových produktov.

Spoločnosť nakupovala investície v roku 2024 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 2024 záporný peňažný tok v sume -378 tisíc eur.

Výsledkom finančných operácií v priebehu roka 2024 je úbytok peňažných prostriedkov v hodnote 5,9 milióna, z toho 4,5 miliónov je navýšenie základného imania od materskej spoločnosti C.D. Holding, 5 miliónov je splatená pôžička C.D. Holding a 5,2 mil eur je poskytnutie pôžičky pre UP Slovensko.

Peňažné prostriedky (8,2 milióna eur) obsahujú hotovosť (3,8 milióna eur), zmenky splatná do 3 mesiacov (4.4 milióna eur).

Vlastné imanie

Vlastné imanie dosahuje k 31. decembru 2024 hodnotu 1,283 milióna eur, čo predstavuje 4% z celkovej bilančnej sumy.

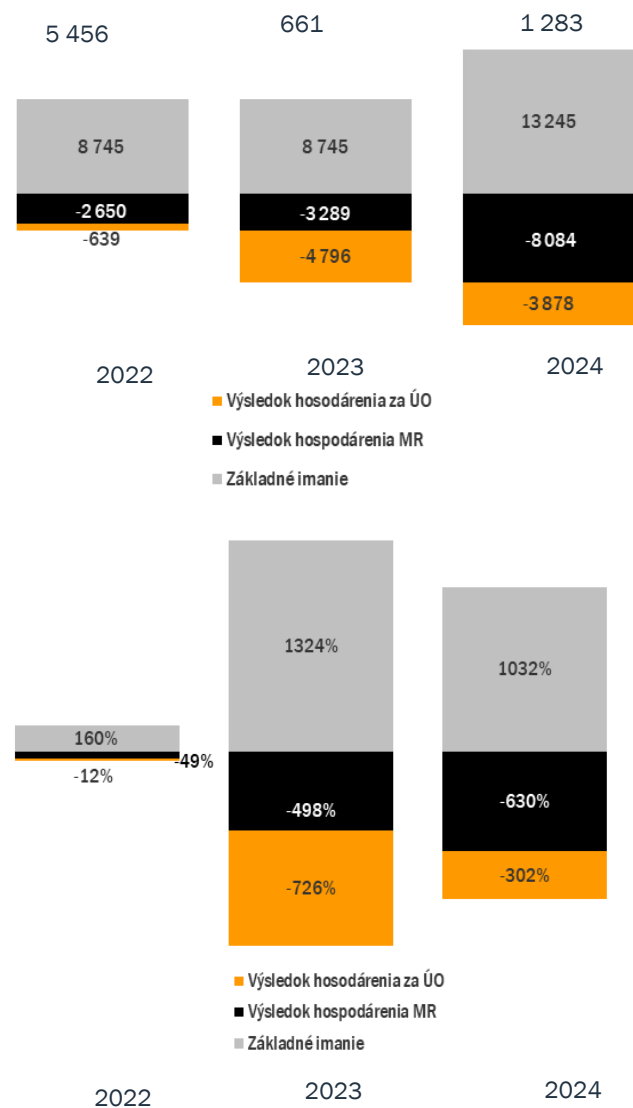
Oproti 31. decembru 2023 stúpa jeho hodnota o 622 tisíc eur v dôsledku straty výsledku hospodárenia za aktuálne účtovné obdobie o sumu -3.878 milióna eur a navýšenia základného imania o 4,5 milióna eur.

Rezervy

Rezervy k 31. decembru 2024 sa zvyšujú na celkovú hodnotu 326 tisíc eur, čo zodpovedá 1% 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 69 tisíc eur. Mimo záväzkov voči

Podiel jednotlivých zložiek vlastného imania



za mestnancom, zvyšné rezervy sú tvorené na nevyfakturované dodávky 95 tisíc eur a rezervy na preplatenie kupónov po lehote splatnosti vo výške 162 tisíc eur.

Spoločnosť v roku 2024 ani 2023 netvorila dlhodobé rezervy.

Závazky

Krátkodobé záväzky medziročne klesli o 7% na 30.343 miliónov eur, pričom 91% hodnota kupónov v obehu a 7,8% záväzky voči prevádzkam.

Odložená daň

Odložená daňová pohľadávka k 31. decembru 2024 by mala hodnotu 2.385 milióna eur a je tvorená najmä zo straty za bežné obdobie.

Spoločnosť o odloženej dani v rokoch 2023 a 2024 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 2024 bola akvizícia konkurenta GGFS a pretrvávajúci pokles tržieb vplyvom zákonnej zmeny z roku 2022.

Tržby z predaja služieb stúpili o 34% voči 2023 na úroveň 7.144 milióna eur.

Klientské tržby stúpili o 62% na 1.704 milióna eur a tržby z prevádzok stúpili o +29% na 5.199 milióna eur. Manipulačné a balné o -14% na 129 tisíc eur a iné výnosy o +8% na 112 tisíc eur.

Tržby z predaja tovaru dosahujú výšku 18.959 milióna eur.

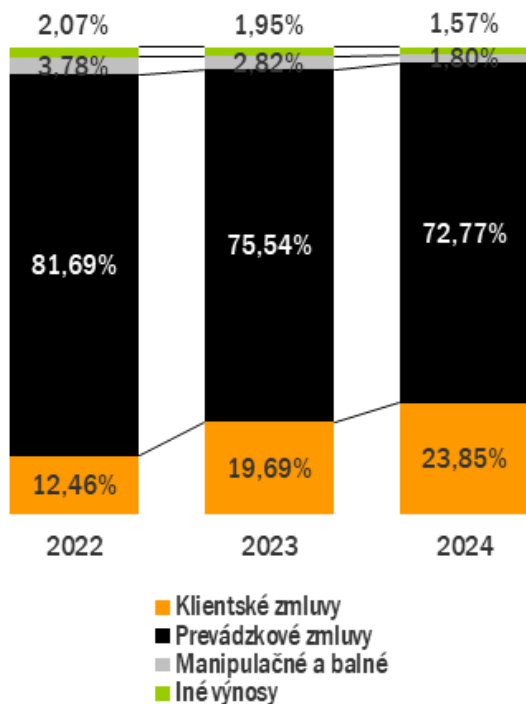
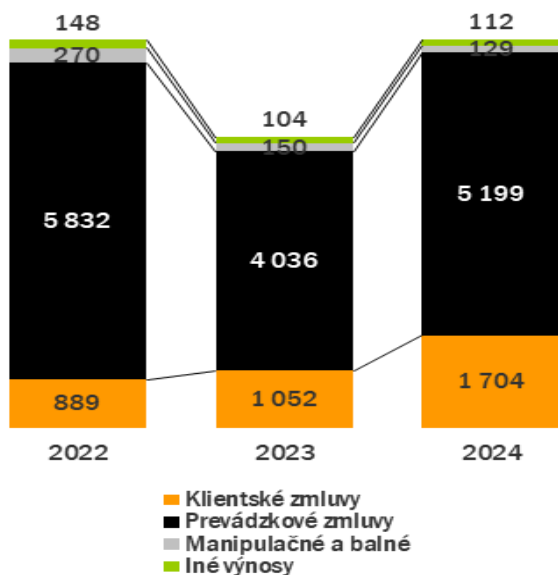
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti rastie o 20% a celková rentabilita hospodárskej činnosti dosahuje hodnotu -62%, čo je +40% nárast oproti roku 2023.

Výnosy z hospodárskej činnosti stúpajú +25,1% oproti predchádzajúcemu obdobiu, náklady na hospodársku činnosť stúpajú +15,8% oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Náklady na hospodársku činnosť zaznamenávajú úroveň 30.655 miliónov eur pri +15,8% medziročnom raste. Náklady na služby vykazujú +20% medziročný nárast na úroveň 7.403 milióny eur oproti 6.154 miliónom eur v predchádzajúcom období.

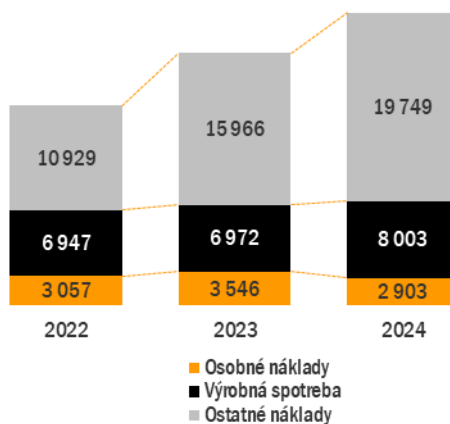
Náklady na materiál klesajú a dosahujú úroveň 599 tisíc eur oproti 818 tisíc eur predchádzajúceho obdobia.

Osobné náklady klesajú v roku 2024 o -18% na úroveň 2.903 milióny eur oproti 3.546 miliónu eur v predchádzajúcom období.



Rozbor finančnej činnosti

Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti vykazuje v roku 2024 zisk vo výške 566 tisíc eur a zaznamenáva 21,1% pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu.

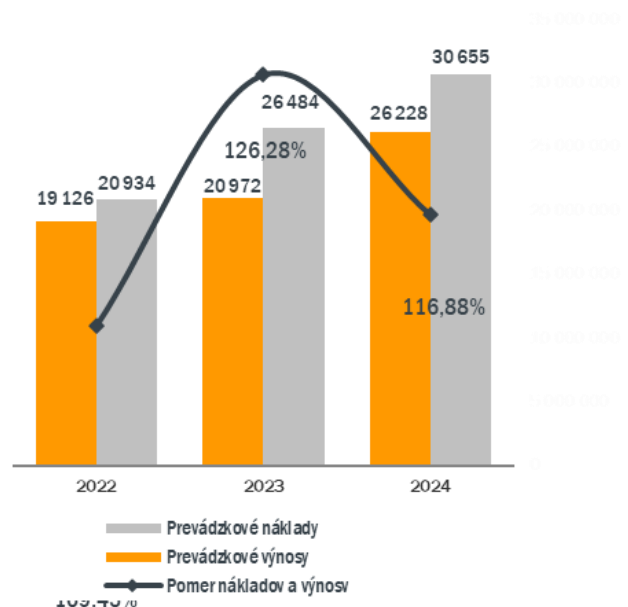
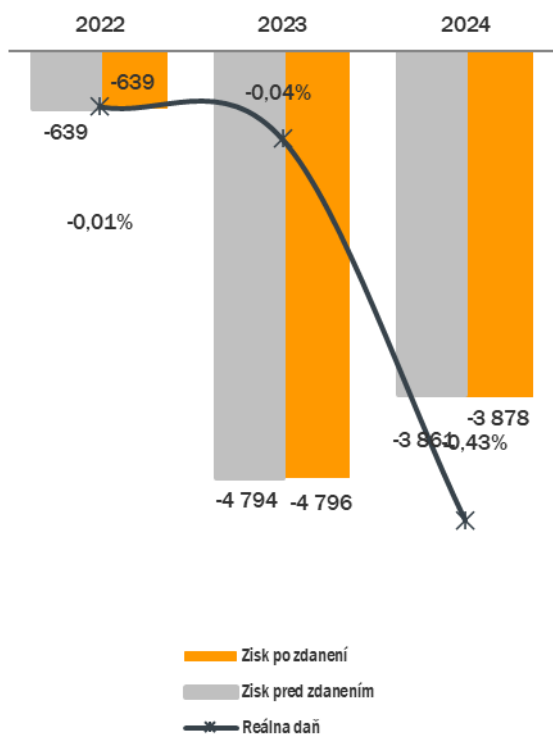


Výsledok hospodárenia pred zdanením

Ukazovateľ pomeru celkových nákladov k celkovým výnosom týmto rokom klesá z hodnoty 122% na 114%, čo predstavuje medziročnú zmenu -6%. Výsledok hospodárenia bez efektu dane vykazuje medziročný nárast +19,5% (v absolútnej hodnote +933 tisíc eur) a dosahuje úroveň -3.861 tisíc eur.

Výsledok hospodárenia po zdanení

Výsledok hospodárenia po zdanení pre rok 2024 stúpol o 918 tisíc eur (+19%) a dosiahol úroveň -3.878 miliónov eur oproti -4.796 tisíc eur v roku 2023. Reálne daňové zaťaženie pre rok 2024 je na úrovni 0%, rovnako ako v 2023 (spoločnosť v obidvoch rokoch vykazuje stratu).



3. ZÁMERY NA ROK 2025

V roku 2025 sa chceme – v zmysle vízie a misie skupiny zamerať na zlepšovanie používateľskej skúsenosti a zjednodušovaní našich služieb voči všetkým cieľovým skupinám – klientom, používateľom, akceptačnej sieti.

Z tohto titulu pracujeme na skoncentrovaní všetkých svojich služieb na **jeden portál UpBenefia**, kde si budú môcť klienti komplexne spravovať všetky benefity, ktoré je možné na Slovensku poskytovať zamestnancom a to menovite: stravovanie, pitný režim, darčeky, relax, športovú činnosť, rekreačné príspevky a poukazy ako ja zúčtovanie príspevku na športovú činnosť dieťaťa.

Platforma UpBenefia zároveň umožní klientovi komunikovať so svojimi zamestnancami a ponúknuť im aj využívanie rôznych interných benefitov.

Smerom k používateľom našich riešení je našim cieľom zlúčiť rozhrania a mobilné aplikácie a to tak, aby opäť používatelia mohli na všetky služby využiť jednu mobilnú aplikáciu. Rovnako by sme na trh chceli uviesť unikátnu platobnú aplikáciu, ktorá umožní platby s využitím NFC napriek privátnej platobnej schéme.

Pre používateľov rovnako pripravujeme rozšírenie zobrazenia akceptačných miest so zakomponovaním verejne dostupných dát o otváracích hodinách a ponuke akceptačných miest. Taktiež zavedenie chat-bota na zodpovednú spotrebu a služby pre všetky skupiny našich zákazníkov.

Taktiež plánujeme zjednodušenie názvoslovia produktov a značiek na slovenskom trhu.

Smerom do vnútra spoločnosti pripravujeme rozsiahlu optimalizáciu služieb, automatizáciu a robotizáciu všetkých opakujúcich sa aktivít a služieb.

V roku 2025 rovnako budeme pracovať na posilňovaní IT bezpečnosti na základe NIST

Taktiež plánujeme aktivity na posilnenie angažovanosti našich zamestnancov a ich hodnotové ukotvenie.

SPRÁVA AUDÍTORA

Správa audítora

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 64A

831 04 Bratislava - mestská časť Nové Mesto

IČO: 53 528 654

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2024

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

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2024 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

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

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na bod 'Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali do dňa , ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka' v poznámkach účtovnej závierky, v ktorom sa uvádza, že Spoločnosť dosiahla stratu vo výške 3 878 tisíc EUR za rok končiaci sa k 31. decembru 2024 (rok 2023: strata 4 796 tisíc EUR), zároveň k tomuto dátumu jej krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv a bežných bankových úverov prevyšujú obežný majetok Spoločnosti a predstavujú záporný pracovný kapitál vo výške 4 381 tisíc EUR (rok 2023: záporný pracovný kapitál 4 594 tisíc EUR) a Spoločnosť vykázala záporné peňažné toky z prevádzky vo výške 734 tisíc EUR (rok 2023: záporné peňažné toky z prevádzky 9 130 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 7. marca 2025. 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.

Prí 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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

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

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 2024 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, 30. mája 2025



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



Ing. Mário Baláž
Licencia UDVA č. 1020

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2024

Finančné výkazy

BILANCIA
k 31. decembru

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

30 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2024

BILANCIA

k 31. decembru

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

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR	brutto	korekcia	2024	2023
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 	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"> Peniaze Účty 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 dlhodobé Náklady budúcich období krátkodobé Príjmy budúcich období dlhodobé Príjmy 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

32 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2024

BILANCIA
k 31. decembru

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

BILANCIA

k 31. decembru

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">• Záonné rezervy• Ostatné rezervy		
Spolu		
Dlhodobé bankové úvery		
Spolu		
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	27 674 227	26 141 278
Čistá hodnota zákazky		5 092 000
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ		
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

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR

2023

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY

ZávÄzky

Krátkodobé rezervy

- Zákonné rezervy
- Ostatné rezervy

42 638	65 502
283 160	159 241

Spolu

325 798	224 743
---------	---------

Bežné bankové úvery

Spolu

5 692	8 644
-------	-------

Krátkodobé finančné výpomoci

Spolu

ZávÄzky spolu

30 675 148	32 855 114
-------------------	-------------------

Časové rozlíšenie

Časové rozlíšenie

- Výdavky budúcich období dlhodobé
- Výdavky budúcich období krátkodobé
- Výnosy budúcich období dlhodobé
- Výnosy budúcich období krátkodobé

3 073	10 382
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. decembru

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

36 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2024

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31. decembru

v celých EUR

	2024	2023
Pridaná hodnota	-5 698	-982 704
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 	<p>15 444</p> <p>532 690</p> <p>109 900</p>	<p>796 477</p> <p>74 577</p>
Spolu	658 034	871 054
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 	<p>4 498</p> <p>56 500</p> <p>23</p> <p>31 102</p>	<p>3 102</p> <p>125 200</p> <p>9</p> <p>25 039</p>
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
<ul style="list-style-type: none"> • Daň z príjmov • Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom 	<p>16 725</p>	<p>1 912</p>
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 rozhodnutím zakladateľa vo forme notárskej zápisnice
Legislatíva:	Zákon č. 513/1991 Zb.
Dátum vzniku spoločnosti:	10.02.2021

HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

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

POČET ZAMESTNANCOV

	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.

• 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. POHLÁDKY

Spoločnosť oceňovala *pohľadávky* pri ich vzniku menovitou hodnotou. Spoločnosť účtovala v bežnom roku aj o opravných položkách k pohľadávkam, prostredníctvom ktorých upravovala menovitú hodnotu pohľadávok tak, aby sa dosiahla reálna výška vymožiteľných pohľadávok. Výška opravných položiek k pohľadávkam sa stanovuje v závislosti od ich doby omeškania a rizika nevymožiteľnosti. Opravné položky k pohľadávkam sa vytvárajú v prípade pochybných pohľadávok (t. j. pri tých, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí) a pri sporných pohľadávkach (t. j. pohľadávkach voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo 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. 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 31.12.2024, 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

40 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2024

11. PRENAJATÝ MAJETOK

Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájomu 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 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 odpísovania stanovená odpisovým plánom zachovala (majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom odpisov).

D04 – Odpisový plán	Doba odpísovania	Metóda odpísovania	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	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	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

42 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 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	Ocenenie práv	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Pvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	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	Pestova			Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
			hnuteľné	teľské	Základé	stádo a ťažné zvieratá				
			veci a súbory hnuiteľných vecí	celky trvalých porasto v	stádo a ťažné					
<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

44 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 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 hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestova tel'ské celky tvalých porasto 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			24 064
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 poisťovňa, 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

46 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 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

48 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 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 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	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 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						
Nehnuteľnosť na predaj						
Poskytnuté preddavky na zásoby						
Zásoby spolu						

POHLADÁVKY**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 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			
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 P 07 – Odložený daň. záväzok a odložená daň. pohľadávka

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. 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>
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

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, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhradená 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	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					
Štatutárne 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

54 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 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

56 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 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

PO6 – Veková štruktúra záväzkov

v celých EUR	31.12. 2024	31.12. 2023
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

PO7 – 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 2023 a 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.

SOCIÁLNY FOND**P08 – Prehľad sociálneho fondu**

v celých EUR	2024	2023
Stav sociálneho fondu k 01.01.		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 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

	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 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>	
Sprostredkovanie	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

• Informácie o nákladoch

NÁKLADY ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

C04– Opis významných nákladov

v celých EUR	2 024	2 023
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– Záväzok 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
Záväzok 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	

62 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 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 vplyva na schopnosť budúceho splácania záväzkov, predstavuje k 31.12.2024 sumu 445 969 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:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2024	
	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	

Druh podmieneného záväzku	31.12.2023	
	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		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			
Záväzky z obchodného styku		525 213	43 909
		525 213	43 909

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 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	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

68 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 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
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)	-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 (+)		
C24 Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
C25 Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-4 998 475	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 prenájatej veci (-)		
C28 Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C29 Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C3 Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C4 Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C5 Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C6 Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C7 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C8 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C9 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C1 až C9)	-5 903 529	251 263

70 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 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 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 31.12.2024 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 Zákomom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU ZA ROK 2024

Návrh na rozdelenie zisku za rok 2024

v celých EUR	2024
Zisk po zdanení	-3 877 735
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	-3 877 735

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>

Forvis Mazars Slovensko s.r.o.

SKY PARK OFFICES 1

Bottova 2A

811 09 Bratislava

Up Déjeuner, s. r. o.

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2024

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 64A

831 04 Bratislava - mestská časť Nové Mesto

IČO: 53 528 654

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2024

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

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2024 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

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

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na bod 'Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali do dňa , ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka' v poznámkach účtovnej závierky, v ktorom sa uvádza, že Spoločnosť dosiahla stratu vo výške 3 878 tisíc EUR za rok končiaci sa k 31. decembru 2024 (rok 2023: strata 4 796 tisíc EUR), zároveň k tomuto dátumu jej krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv a bežných bankových úverov prevyšujú obežný majetok Spoločnosti a predstavujú záporný pracovný kapitál vo výške 4 381 tisíc EUR (rok 2023: záporný pracovný kapitál 4 594 tisíc EUR) a Spoločnosť vykázala záporné peňažné toky z prevádzky vo výške 734 tisíc EUR (rok 2023: záporné peňažné toky z prevádzky 9 130 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 7. marca 2025. 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 zachovávame 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. 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 2024 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, 30. mája 2025



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



Ing. Mário Baláž
Licencia UDVA č. 1020

Forvis 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 2024

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 64/A

831 04 Bratislava

ID: 53 528 654

Traduction du Rapport d'Audit

31 Décembre 2024

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

I. Rapport de l'Audit sur les états financiers

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la société Up Déjeuner, s. r. o. (ci-après la « Société »), comprenant le bilan arrêté au 31 décembre 2024, le compte de résultat de l'exercice clos à cette date, ainsi que l'annexe, incluant un résumé des principales méthodes comptables utilisées.

Selon notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Société au 31 décembre 2024, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie conformément à la Loi comptable n° 431/2002 Coll., telle que modifiée en vigueur (ci-après « Loi Comptable »).

Base de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit (Normes internationales d'audit, ISA). Nos responsabilités selon ces normes sont plus amplement détaillées dans la section « Responsabilité de l'auditeur dans le cadre de l'audit des états financiers » de notre rapport. Nous sommes indépendants de la Société en accord avec les dispositions de l'Acte No. 423/2015 Coll. sur les audits légaux et sur l'amendement et le supplément de l'Acte No. 431/2002 Coll. sur la comptabilité, comme révisé (ci-après « Acte sur les Audits Légaux ») relatifs aux normes éthiques, incluant le Code d'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.

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

Nous attirons l'attention sur la note intitulée « Informations sur les événements postérieurs à la date de clôture » dans l'annexe aux états financiers, qui indique que la Société a enregistré une perte de 3 878 milliers d'euros pour l'exercice clos au 31 décembre 2024 (exercice 2023 : perte de 4 796 milliers d'euros). Par ailleurs, à cette date, ses passifs courants, y compris les provisions à court terme et les emprunts bancaires courants, excèdent son actif circulant, ce qui se traduit par un fonds de roulement négatif de 4 381 milliers d'euros (exercice 2023 : fonds de roulement négatif de 4 594 milliers d'euros), et la Société a généré des flux de trésorerie d'exploitation négatifs de 734 milliers d'euros (exercice 2023 : flux de trésorerie d'exploitation négatifs de 9 130 milliers d'euros). Ces événements ou circonstances, ainsi que d'autres éléments mentionnés 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 maintenir ce

soutien pendant une période d'au moins douze mois à compter de la date de la présente lettre de soutien délivrée le 7 mars 2025. Notre opinion n'est pas modifiée en raison de cette observation.

Responsabilité de l'organe statutaire et des personnes en charge de la gouvernance à l'égard des 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 concernant 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.
- Évaluer dans son ensemble la présentation, structure et contenu des états financiers, y compris les publications, et si les états financiers donnent une vision juste des transactions et des événements sous-jacents de manière à effectuer une présentation sincère.

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

II. Rapport sur les autres normes légales et juridiques

Rapport sur les informations publiées dans le rapport annuel

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

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

Nous 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 2024 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, 30 mai 2025

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

Ing. Mário Baláž
UDVA licence No. 1020

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2024

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę 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
2121424228	X riadna	malá	od 01	2024
IČO	mimoriadna	X veľká	do 12	2024
53528654	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od 01 2023
SK NACE			do 12	2023
82.99.0				

Priložené súčasti účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)	<input checked="" type="checkbox"/> Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)	<input checked="" type="checkbox"/> Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)
-------------------------------------	---	---	---

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
Up Déjeuner, s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky


Ulica
TOMÁŠIKOVA
Číslo
64A

PSC Obec
83104 BRATISLAVA - MESTSKÁ ČASŤ NOVÉ MESTO

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti
OBCH.REG MESTSKÉHO SÚDU
BA III, ODD.SRO, VL.150439/B

Telefónne číslo Faxové číslo

E-mailová adresa
UCTO@UP-SLOVENSKO.SK

Zostavená dňa: 29.01.2025	Schválená dňa: . . 20	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	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	3 6 7 8 2 9 3 3	3 1 9 8 6 3 2 4			
			4 7 9 6 6 0 9		3 3 5 7 0 9 6 9		
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	9 9 8 7 4 7 0	5 6 8 8 0 8 6			
			4 2 9 9 3 8 4		5 2 9 7 8 4 6		
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	9 3 5 7 9 1 0	5 0 6 8 6 3 7			
			4 2 8 9 2 7 3		5 2 8 7 8 3 8		
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	7 0 7 0 9	4 2 3 7 8			
			2 8 3 3 1		4 9 4 5 1		
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	2 7 3 1 8 7 0	2 0 4 4 1 8 7			
			6 8 7 6 8 3		1 8 6 1 7 2 6		
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	3 7 3 9 9 8 3	2 8 6 4 1 8 9			
			8 7 5 7 9 4		2 8 2 7 0 7 1		
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	2 4 4 4 5 2	8 1 5 6 7			
			1 6 2 8 8 5		9 0 8 8 3		
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	3 6 3 1 6	3 6 3 1 6			
					4 5 8 7 0 7		
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10					
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	2 5 2 5 9	1 5 1 4 8			
			1 0 1 1 1		1 0 0 0 8		
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 5 0 8 4	6 0 6 3			
			9 0 2 1		8 8 6 9		



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	3 4 7 5	2 3 8 5			
			1 0 9 0		5 0 0		
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	6 7 0 0	6 7 0 0			
					6 3 9		
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19					
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20					
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	6 0 4 3 0 1	6 0 4 3 0 1			
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	6 0 4 3 0 1	6 0 4 3 0 1			



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
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 preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	2 5 2 3 7 5 2 8	2 4 7 4 0 3 0 3	
			4 9 7 2 2 5		2 6 9 0 1 8 1 1
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	5 3 0 9	5 3 0 9	
					5 6 6 0
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	5 3 0 9	5 3 0 9	
					5 6 6 0
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 preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			1 0 1 0 2 8
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			1 0 1 0 2 8



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			
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		
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	9 2 2 8 9 0 5	8 7 3 1 6 8 0	8 3 8 2 9 3 4		
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	8 9 8 7 8 0 9	8 4 9 0 5 8 4	7 7 8 3 7 2 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.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56					



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		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	8 9 8 7 8 0 9 4 9 7 2 2 5	8 4 9 0 5 8 4	7 7 6 4 9 3 6	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			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	2 2 1 6 3 8	2 2 1 6 3 8	5 5 2 9 6 9	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 9 4 5 8	1 9 4 5 8	2 2 8 8 4	
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	1 2 1 7 8 7 7 0	1 2 1 7 8 7 7 0	1 5 0 0 2 2 7 6	
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 2 1 7 8 7 7 0	1 2 1 7 8 7 7 0	1 5 0 0 2 2 7 6	
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	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	3 8 2 4 5 4 4	3 8 2 4 5 4 4	3 4 0 9 9 1 3		
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72					
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	3 8 2 4 5 4 4	3 8 2 4 5 4 4	3 4 0 9 9 1 3		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 5 5 7 9 3 5	1 5 5 7 9 3 5	1 3 7 1 3 1 2		
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75					
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	4 9 6 9	4 9 6 9	1 1 7 2 5		
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77					
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	1 5 5 2 9 6 6	1 5 5 2 9 6 6	1 3 5 9 5 8 7		

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 1 9 8 6 3 2 4	3 3 5 7 0 9 6 9
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 2 8 2 9 9 0	6 6 0 7 2 5
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 3 2 4 4 8 5 0	8 7 4 4 8 5 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 3 2 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 podieľy (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	- 8 0 8 4 1 2 5	- 3 2 8 8 5 6 1
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhrazená strata minulých rokov (-/429)	99	- 8 0 8 4 1 2 5	- 3 2 8 8 5 6 1
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 3 8 7 7 7 3 5	- 4 7 9 5 5 6 4
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	3 0 6 7 5 1 4 8	3 2 8 5 5 1 1 4
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	9 1 3	
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Závazky 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.	Závazky zo sociálneho fondu (472)	114	9 1 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 0 3 4 2 7 4 5	3 2 6 2 1 7 2 7
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	2 7 6 7 4 2 2 7	2 6 1 4 1 2 7 8
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	5 2 5 2 1 3	4 3 9 0 9
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 7 1 4 9 0 1 4	2 6 0 9 7 3 6 9
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	1 6 0 8 8 1	9 9 5 2 0
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	9 9 7 4 6	7 7 8 8 1
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	4 5 4 3 2	1 8 4 1 5
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 3 6 2 4 5 9	1 1 9 2 6 3 3
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	3 2 5 7 9 8	2 2 4 7 4 3
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	4 2 6 3 8	6 5 5 0 2
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	2 8 3 1 6 0	1 5 9 2 4 1
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	5 6 9 2	8 6 4 4
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	2 8 1 8 6	5 5 1 3 0
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	3 0 7 3	1 0 3 8 2
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	2 5 1 1 3	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)	01	2 6 1 9 2 8 2 9	2 0 2 7 7 6 6 3
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	2 6 2 2 8 3 3 4	2 0 9 7 2 1 6 7
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 8 9 5 8 7 7 8	1 5 0 9 4 0 9 3
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	7 1 4 4 0 9 9	5 3 4 2 6 7 1
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	1 2 5 4 5 7	5 2 5 7 8 3
**	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	3 0 6 5 5 2 5 5	2 6 4 8 3 5 2 3
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 8 1 0 6 0 2 1	1 4 4 4 7 8 8 0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	5 9 9 1 1 3	8 1 7 7 4 3
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	7 4 0 3 4 4 0	6 1 5 3 8 4 5
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	2 9 0 3 3 8 2	3 5 4 5 5 5 3
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 8 6 7 0 7 8	2 4 4 1 4 5 4
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	7 3 8 5 4 1	8 9 7 7 7 7
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 9 7 7 6 3	2 0 6 3 2 2
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2 4 2 8	1 7 4 4
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	7 9 6 8 2 7	5 0 1 5 6 6
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	6 8 9 7 4 7	5 1 1 5 4 2
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	1 0 7 0 8 0	- 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	4 5 2 2 7 8	3 1 1 0 8
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	3 9 1 7 6 6	9 7 6 7 2 7
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 4 4 2 6 9 2 1	- 5 5 1 1 3 5 6



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



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



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 závierka zostavuje:

31.12.2024

Deň zostavenia účtovnej závierky:

29.01.2024

Obdobie, za ktoré sa účtovná závierka 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• Äistá hodnota zákazky• Ostatné závÄzky voÄi prepojeným ÚJ• Ostatné závÄzky v rámci podielovej úÄasti okrem závÄzkov voÄi 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
Äistá hodnota zákazky		
Ostatné závÄzky voÄi prepojeným ÚJ		5 092 000
Ostatné závÄzky v rámci podielovej úÄasti okrem závÄzkov voÄi prepojeným ÚJ		
ZávÄzky voÄi spoloÄníkom a združeniu		
ZávÄzky voÄi 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 rozhodnutím zakladateľa vo forme notárskej zápisnice
Legislatíva:	Zákon č. 513/1991 Zb.
Dátum vzniku spoločnosti:	10.02.2021

HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

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

POČET ZAMESTNANCOV

DO1 – Výpočet stavov pracovníkov	Obdobie N	Obdobie N-1
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti	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>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	
Majetkové CP na obchodovanie					<i>f</i>
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 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. 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 TRANSAKcie		
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 TRANSAKcie		
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 (+)		
C24 Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C25 Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-4 998 475	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 (-)		
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)	-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