

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke**

| | |
|-----------------------------------|--|
| Obchodné meno: | Delirest Slovakia s. r. o. |
| IČO: | 31342809 |
| DIČ: | 2020317376 |
| Sídlo: | Plynárenská 7/B, 821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov |
| Právna forma: | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Dátum vzniku: | Zapísané v obchodnom registri dnom 22.02.1993, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 4393/B |
| Hlavný predmet podnikania: | Prevádzkovanie závodného stravovania. |
| Subjekt verejného záujmu: | Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie: | Hospodársky rok 01.10.2024 – 30.09.2025 |

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|---------|
| Netto aktíva celkom | 11 498 681 | 13 461 156 | Áno |
| Čistý obrat celkom | 34 785 124 | 33 664 528 | Áno |
| Počet zamestnancov | 627 | 600 | Áno |

2) Údaje o neobmedzenom ručení

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie (účtovný rok 01.10.2023-30.09.2024) bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka a to dňa 10.01.2025.

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka, zostavená za účtovné obdobie od **01.10.2024 do 30.09.2025** podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5) Údaje o skupine

Spoločnosť Delirest Slovakia s.r.o. sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti CEE Catering HoldCo Kft, Varjúháj utca 1, 1112 Budapešť, Maďarsko..

6) Počet zamestnancov

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 627 | 600 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 653 | 600 |
| - počet vedúcich zamestnancov | 31 | 35 |

Pod pojmom „vedúci pracovníci“ sa rozumie top management, regionálni riaditelia, regionálni manažéri a vedúci závodov

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia:

- Ing. Volková Zuzana, Nad Lesním divadlem 1117/10, Praha 4-Braník 142 00, ČR
- Michal Debrecéni, Harlacherova 6, Praha 10-Zaběhlice 106 00, ČR

V mene spoločnosti konajú a podpisujú vždy dvaja konatelia spoločne. Konatelia sa podpisujú v mene spoločnosti tak, že k napísanému alebo pečiatkou odtlačenému obchodnému menu spoločnosti pripoja svoj vlastnoručný podpis s uvedením svojej funkcie s označením: konateľ.

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločníci:

Dňom 08.11.2022 došlo k zmene majiteľov spoločnosti, novým majiteľom sa stala spoločnosť:

CEE Catering HoldCo Kft. (od 08.11.2022)

Budapešť 1112

Maďarsko

Dňom 03.10.2022 bola uzavretá záložná zmluva č. 1/2022 na obchodný podiel spoločníka, záložným veriteľom je spoločnosť **GLAS TRUST CORPORATION LIMITED**, Ludgate Hill 55, Londýn EC4M 7JW, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska.

Spoločnosť **Compass Group International B.V.**, Laarderhoogtweg 11, Amsterdam 1101DZ, Holandské kráľovstvo bola majiteľom tejto spoločnosti do 07.11.2022.

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. K 30.09.2025 aj k 30.09.2024 Spoločnosť splnila kritéria pre veľkú účtovnú jednotku.

2) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

- outsourcing – daňové poradenstvo, právne poradenstvo,
- leasing - Arval,
- právo odstúpiť od zmluvy – bežné výpovedné lehoty,
- prenájom / nájom – zmluvy s jednotlivými klientmi – v nákladoch.

3) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov

| Č. | Typ položky | Spôsob oceňovania |
|-----|--|-------------------|
| 1. | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 2. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna hodnota |
| 3. | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 4. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna hodnota |
| 5. | Zásoby obstarané kúpou: | Obstarávacia cena |
| 6. | Zásoby obstarané inak (darom): | Reálna hodnota |
| 7. | Úbytok zásob: | FIFO |
| 8. | Vlastné pohľadávky: | Menovitá hodnota |
| 9. | Krátkodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 10. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 11. | Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov: | Menovitá hodnota |
| 12. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 13. | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi: | Menovitá hodnota |
| 14. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: | Menovitá hodnota |
| 15. | Finančné nástroje: | Reálna hodnota |

4) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

V účtovnej jednotke nebolo účtované trvalé zníženie hodnoty majetku. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

5) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok vychádza z predpokladanej doby jeho doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová sadzba (%) |
|---|------------|--------------------------------|---------------------|
| Software | 013 | 4 | 25% |
| Oceniiteľné práva | 014 | Doba trvania kontraktu | |
| Výpočtová technika - tablety, notebooky | 022 | 3 | 33,33% |
| Výpočtová technika - ostatné | 022 | 4 | 25 % |
| Dopravné prostriedky | 022 | 5 | 20 % |
| Stroje a zariadenia | 022 | 5 | 20 % |
| Inventár | 022 | 6 | 16,6 % |
| Súbory majetku dohodnuté v zmluve | 022 | Doba trvania kontraktu | |
| DHIM v hodnote od 301€ do 700€ | 022 | 2 | 50% |
| DHIM v hodnote od 701€ do 1700€ - IT | 022 | 3 | 33,33% |
| DHIM v hodnote od 701€ do 1700€ - ostatné | 022 | 4 | 25% |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.

ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).

ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

6) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod 14. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

7) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

8) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

9) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely, emisné kvóty.

10) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

11) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

12) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

13) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného zníženia počtu zamestnancov.

14) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

15) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

16) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

17) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájateľa za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastníik.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovanej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje pohľadávka z nájmu na účet 374 – Pohľadávky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné výnosy so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu výnosov. Vyradenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na ľarchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné výnosy, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú na ľarchu účtu 662 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

18) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

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 alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

19) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve (prispôbte na podmienky účtovnej jednotky).

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

20) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

21) Oprava chýb minulých období

V bežnom účtovnom období končiacom dnom 30.09.2025 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1) Dlhodobý nehmotný majetok**

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | SPOLU |
|----------------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------|
| | (012) Náklady na vývoj | (013) Softvér | (014) Oceniteľné práva | (015) Goodwill | (019) Ostatný DNM | (041) Obstaranie DNM | (051) Poskytnuté preddavky na DNM | |
| Prvotné ocenenie: | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 254 563 | | | 95 837 | | | 350 400 |
| Prírastky | | 18 125 | | | 0 | | | 18 125 |
| Úbytky | | 46 912 | | | 0 | | | 46 912 |
| Presuny | | | | | 0 | | | 0 |
| Stav na konci | | 225 776 | | | 95 837 | | | 321 613 |
| Oprávky: | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 225 966 | | | 94 588 | | | 320 554 |
| Prírastky | | 19 546 | | | 1 249 | | | 20 795 |
| Úbytky | | 46 912 | | | | | | 46 912 |
| Presuny | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Stav na konci | | 198 600 | | | 95 837 | | | 294 437 |
| Opravné položky: | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 1 131 | | | 0 | | | 1 131 |
| Prírastky | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Úbytky | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Presuny | | | | | 0 | | | |
| Stav na konci | | 1 131 | | | 0 | | | 1 131 |
| Zostatková hodnota: | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 27 467 | | | 1 249 | | | 28 715 |
| Stav na konci | | 26 045 | | | 0 | | | 26 045 |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | SPOLU |
|----------------------------|--|------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------|
| | (012) Náklady na vývoj | (013) Softvér | (014) Oceniteľné práva | (015) Goodwill | (019) Ostatný DNM | (041) Obstaranie DNM | (051) Poskytnuté preddavky na DNM | |
| Prvotné ocenenie: | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 240 852 | | | 95 837 | 0 | | 336 689 |
| Prírastky | | 31 094 | | | 0 | | | 31 094 |
| Úbytky | | 17 383 | | | 0 | | | 17 383 |
| Presuny | | | | | 0 | | | 0 |
| Stav na konci | | 254 563 | 0 | 0 | 95 837 | 0 | 0 | 350 400 |
| Oprávky: | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 208 907 | | | 89 594 | 0 | | 298 501 |
| Prírastky | | 34 442 | | | 4 995 | 0 | | 39 437 |
| Úbytky | | 17 383 | | | | 0 | | 17 383 |
| Presuny | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Stav na konci | | 225 966 | 0 | 0 | 94 589 | 0 | 0 | 320 555 |
| Opravné položky: | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 1 131 | | | 0 | | | 1 131 |
| Prírastky | | 0 | | | 0 | | | 0 |
| Úbytky | | | | | 0 | | | 0 |
| Presuny | | | | | 0 | | | 0 |
| Stav na konci | | 1 131 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 131 |
| Zostatková hodnota: | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 30 815 | | | 6 243 | | | 37 058 |
| Stav na konci | | 27 466 | 0 | 0 | 1 249 | 0 | 0 | 28 715 |

2) Dlhodobý hmotný majetok a finančné účty

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | SPOLU |
|----------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------------|-----------|
| | (031) Pozemky | (021) Stavby | (022) Veci a súbory | (025) Pestov.porasty | (026) Stádo, ťažné zvieratá | (029) Ostatný DHM | (042) Obstaranie DHM | (052) Poskytnuté preddavky na DHM | |
| Prvotné ocenenie: | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 1 084 083 | 4 416 777 | | | 18 158 | | | 5 519 018 |
| Prírastky | | 0 | 406 589 | | | | 406 589 | | 813 178 |
| Úbytky | | 0 | 109 420 | | | | 406 589 | | 516 009 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 1 084 083 | 4 713 946 | | | 18 158 | 0 | 0 | 5 816 187 |
| Oprávky: | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 1 056 785 | 3 763 460 | | | 18 158 | 0 | | 4 838 403 |
| Prírastky | | 738 | 284 552 | | | | 0 | | 285 290 |
| Úbytky | | | 109 420 | | | | 0 | | 109 420 |
| Presuny | | | | | | | 0 | | 0 |
| Stav na konci | | 1 057 523 | 3 938 592 | | | 18 158 | 0 | 0 | 5 014 273 |
| Opravné položky: | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | | 140 432 | | | | | | 140 432 |
| Prírastky | | | 88 979 | | | | | | 88 979 |
| Úbytky | | | 140 432 | | | | | | 140 432 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 0 | 88 979 | | | 0 | 0 | 0 | 88 979 |
| Zostatková hodnota: | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 27 298 | 512 886 | | | 0 | 0 | | 540 184 |
| Stav na konci | | 26 560 | 686 376 | | | 0 | 0 | 0 | 712 936 |

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: | | | | | | | | |
|----------------------------|---|-----------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--|-----------|
| | (031) Pozemky | (021) Stavby | (022) Veci a súbory | (025) Pestov.porast y | (026) Stádo, ťažné zvieratá | (029) Ostatný DHM | (042) Obstaranie DHM | (052) Poskytnuté preddavky na DHM | SPOLU |
| Prvotné ocenenie: | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 1 084 084 | 4 845 659 | | | 18 158 | 0 | | 5 947 901 |
| Prírastky | | 0 | 331 713 | | | | | | 331 713 |
| Úbytky | | 0 | 760 595 | | | | | | 760 595 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 1 084 084 | 4 416 777 | | | 18 158 | 0 | 0 | 5 519 019 |
| Oprávky: | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 1 056 048 | 4 224 512 | | | 18 158 | 0 | | 5 298 718 |
| Prírastky | | 738 | 299 544 | | | | 0 | | 300 282 |
| Úbytky | | | 760 595 | | | | 0 | | 760 595 |
| Presuny | | | | | | | 0 | | 0 |
| Stav na konci | | 1 056 786 | 3 763 461 | | | 18 158 | 0 | 0 | 4 838 405 |
| Opravné položky: | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | | 178 904 | | | | | | 178 904 |
| Prírastky | | | 140 432 | | | | | | 140 432 |
| Úbytky | | | 178 904 | | | | | | 178 904 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | | 0 | 140 432 | | | 0 | 0 | 0 | 140 432 |
| Zostatková hodnota: | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | | 28 036 | 442 244 | | | 0 | 0 | | 470 280 |
| Stav na konci | | 27 297 | 512 885 | | | 0 | 0 | 0 | 540 182 |

ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku. Účtovná jednotka nemá majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Prehľad finančných účtov:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------|-----------------------|--|
| Peniaze (R72) | 48 360 | 43 086 |
| Účty v bankách (R73) | 2 871 988 | 4 685 485 |
| Finančné účty (R71) | 2 920 348 | 4 728 571 |

Spoločnosť môže s bankovými účtami voľne disponovať.

3) Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| 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 |
| Dlhodobé pohľadávky celkom (R41) | | | | | |
| - z toho: dlhodobé pohľadávky z obchodného styku | | | | | |
| - z toho: ostatné dlhodobé pohľadávky | | | | | |
| Krátkodobé pohľadávky celkom (R53) | 247 280 | 12 637 | 4 196 | | 255 721 |
| - z toho: krátkodobé pohľadávky z obchodného styku | 247 280 | 12 637 | 4 196 | | 255 721 |
| - z toho: ostatné krátkodobé pohľadávky | | | | | |

Dôvod tvorby opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.

Zásady tvorby účtovných opravných položiek reflektujú dĺžku pohľadávky po splatnosti a zároveň zohľadňujú individuálne posúdenie rizikových pohľadávok. V prípade súdneho sporu sa tvorí rezerva na základe konzultácie a odporúčaní právneho oddelenia.

4) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | |
|-----------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41) | 303 212 | 688 698 | 991 910 |
| Krátkodobé pohľadávky (R53) | 6 112 705 | | 6 112 705 |

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|-----------------------------|--|----------------------|------------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41) | 998 137 | | 998 137 |
| Krátkodobé pohľadávky (R53) | 6 481 608 | | 6 481 608 |

Na pohľadávky nebolo v prospech banky zriadené záložné právo.

5) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky

Detaily k výpočtu odloženej dane za bežné účtovné obdobie:

| Titul odloženej dane | Účtovná hodnota | Daňová hodnota | Rozdiel | % Dane | Odložená dan | Aktívny/ Pasívny rozdiel |
|---|-----------------|----------------|-----------|--------|--------------|-----------------------------|
| OP k finančným investíciám | 0 | 0 | 0 | 24% | 0 | aktívny |
| OP k zásobám | 0 | 0 | 0 | 24% | 0 | aktívny |
| OP k dlhodobému nehmotnému majetku | 1 131 | 0 | 1 131 | 24% | 271 | aktívny |
| OP k dlhodobému hmotnému majetku | 88 979 | 0 | 88 979 | 24% | 21 355 | aktívny |
| OP k pohľadávkam | 255 532 | 0 | 255 532 | 24% | 61 328 | aktívny |
| Krátkodobé rezervy | 2 738 920 | 0 | 2 738 920 | 24% | 657 341 | aktívny |
| zostatková cena vlastného majetku | 829 091 | 1 753 088 | 923 997 | 24% | 221 759 | aktívny |
| neprijaté výnosy poplatky z omeškania | 0 | 0 | 0 | 24% | 0 | aktívny |
| záväzky po splatnosti viac ako 360dní | 33 | 0 | 33 | 24% | 8 | aktívny |
| 518,501,...-nezaplatené náklady | 72 268 | 0 | 72 268 | 24% | 17 344 | aktívny |
| Ostatné položky | -96 175 | 0 | -96 175 | 24% | -23 082 | aktívny |
| Nevyužitá daňové straty z minulých období | 0 | | 0 | 24% | 0 | aktívny |

celkom:

956 324

Zostatok účtu odloženej dane na začiatku obdobia:

962 552 aktívna odložená daň

Zostatok účtu odloženej dane na konci obdobia:

956 324 aktívna odložená daň

Vplyv vypočítanej odloženej dane na náklady:

-6 228

Odložená daňová pohľadávka k 30.09.2025 sa znížila o 6 228EUR na hodnotu 956 324 EUR a bola zaúčtovaná účtovným zápisom 592/481. Výška tejto pohľadávky k 30.09.2024 dosahovala hodnotu 962 552 EUR.

Vznikla dočasnými rozdielmi medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou a možnosťou previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Odložená daň bola prepočítaná sadzbou 24%.

6) Časové rozlíšenie

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Účet 381: licencie, konces. poplatky, poisťné, nájom, inzercia | 151 847 | 138 167 |
| Účet 385: bonusy, ostatné tržby-tuzemsko | 325 000 | 335 000 |

7) Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2025 je 331 939 EUR (k 30. septembru 2024: 331 939 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Rozdelenie účtovného zisku za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk | 975 962 |
| Rozdelenie účtovného zisku | Bežné účtovné obdobie |
| 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 | |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | 975 962 |
| Iné | |
| Spolu | 975 962 |

V zmysle rozhodnutia jediného spoločníka spoločnosti CEE Catering HoldCo zo dňa 10.01.2025 bolo rozhodnuté, že zisk za predchádzajúce účtovné obdobie v sume 975 962 EUR bol v plnej sume priznaný spoločníkom. Z nerozdeleného zisku minulých účtovných období bol priznaný spoločníkom podiel na zisku v sume 2 524 038EUR. Celkovo bol teda spoločníkom priznaný podiel na zisku v sume 3 500 000EUR.

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch.

8) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|--|------------------------------------|------------------|------------------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | |
| (R118) DLHODOBÉ REZERVY: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | |
| (R136) KRÁTKODOBÉ REZERVY | 3 426 950 | 3 217 559 | 3 426 950 | 0 | 3 217 559 |
| | | | | | |
| (R137) Zákonné krátkodobé rezervy | 473 261 | 478 639 | 473 261 | 0 | 478 639 |
| Rezerva na dovolenky | 473 261 | 478 639 | 473 261 | 0 | 478 639 |
| | | | | | |
| (R138) Ostatné krátkodobé rezervy | 2 953 689 | 2 738 920 | 2 953 689 | 0 | 2 738 920 |
| Rezerva na stratové kontrakty | 69 001 | 36 218 | 69 001 | 0 | 36 218 |
| Rezervy ostatné | 1 288 250 | 1 200 127 | 1 288 250 | | 1 200 127 |
| Rezerva na odmeny zamestnancov | 490 397 | 507 181 | 490 397 | | 507 181 |
| Rezerva na zľavy poskytnuté odberateľom | 129 926 | 153 170 | 129 926 | | 153 170 |
| Rezerva na súdne spory | 0 | | | | 0 |
| Rezerva na odstupné | 756 403 | 745 619 | 756 403 | | 745 619 |
| Rezerva na dochádzkový bonus | 0 | | | | 0 |
| Rezerva na rekreačný príspevok | 219 712 | 96 605 | 219 712 | | 96 605 |

Spoločnosť tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, odmeny, odstupné, rekreačný poplatok a zľavy.

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: | | | | |
|---|---|------------------|------------------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| (R118) DLHODOBÉ REZERVY: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (R136) KRÁTKODOBÉ REZERVY | 2 275 220 | 3 426 951 | 2 275 220 | 0 | 3 426 951 |
| (R137) Zákonné krátkodobé rezervy | 439 316 | 473 261 | 439 316 | 0 | 473 261 |
| Rezerva na dovolenky | 439 316 | 473 261 | 439 316 | 0 | 473 261 |
| (R138) Ostatné krátkodobé rezervy | 1 835 904 | 2 953 690 | 1 835 904 | 0 | 2 953 690 |
| Rezerva na štrabové kontrakty | 145 017 | 69 001 | 145 017 | 0 | 69 001 |
| Rezervy ostatné | 79 400 | 1 288 250 | 79 400 | | 1 288 250 |
| Rezerva na odmeny zamestnancov | 431 774 | 490 397 | 431 774 | | 490 397 |
| Rezerva na zľavy poskytnuté odberateľom | 118 039 | 129 926 | 118 039 | | 129 926 |
| Rezerva na súdne spory | 0 | | | | 0 |
| Rezerva na odstupné | 962 388 | 756 403 | 962 388 | | 756 403 |
| Rezerva na dochádzkový bonus | 0 | | | | 0 |
| Rezerva na rekreačný príspevok | 99 286 | 219 712 | 99 286 | | 219 712 |

9) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102) | 254 094 | | 254 094 |
| Krátkodobé záväzky (R122) | 3 793 662 | 144 458 | 3 938 120 |

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|---------------------------|--|----------------------|---------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102) | 237 250 | | 237 250 |
| Krátkodobé záväzky (R122) | 4 245 667 | 340 298 | 4 585 965 |

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Dlhodobé záväzky spolu (R102) | 254 094 | 237 250 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 254 094 | 237 250 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | | |
| Krátkodobé záväzky spolu (R122) | 3 938 120 | 4 585 965 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane | 3 793 662 | 4 245 667 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 144 458 | 340 298 |

10) Záväzky zo sociálneho fondu

Sociálny fond sa tvorí a čerpá podľa Zákona o sociálnom fonde. Tvorba a čerpanie je znázornené v prehľade.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu (SF) | 153 640 | 129 472 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 51 956 | 50 092 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | | |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | | |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 51 956 | 50 092 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 28 112 | 25 924 |
| Konečný zostatok SF (R114): | 177 484 | 153 640 |

11) Časového rozlíšenie pasív

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------|-----------------------|--|
| Účet 383: výdavky budúcich období | 9 077 | 16 263 |
| Účet 384 : výnosy budúcich období | 382 446 | 527 129 |

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

ÚJ poskytuje stravovacie služby v prenajatých priestoroch na 45 prevádzkach po celom Slovensku. Informácie o prenajatých aktívach sú bližšie opísané v bode I. odstavec 2).

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV A ĎALŠIE INFORMÁCIE O ODLOŽENEJ DANI

Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (teoretická daň):

| Bežné účtovné obdobie | | | | |
|-----------------------|--|-------------|-----------|--------|
| Č. | Názov položky | Základ dane | Suma dane | % dane |
| 1 | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP) | 1 483 304 | x | x |
| 2 | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | x | 311 494 | 21% |
| 3 | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP) | 4 922 196 | 1 033 661 | 70% |
| 4 | Odpočítateľné položky (R300 DP) | 3 697 308 | 776 435 | 52% |
| 5 | Odpočet daňovej straty (R410 DP) | 0 | 0 | 0% |
| 6 | Základ dane (R500 DP): | 2 708 192 | 568 720 | 38% |
| 7 | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia) | x | 0 | |
| 8 | Splatná daň z príjmov po úpravách: | x | 568 720 | 38% |
| 9 | Odložená daň z príjmov: | x | 6 228 | 0% |
| 10 | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV: | x | 574 948 | 39% |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|--|--|-------------|-----------|--------|
| Č. | Názov položky | Základ dane | Suma dane | % dane |
| 1 | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP) | 1 274 095 | x | x |
| 2 | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | x | 267 560 | 21% |
| 3 | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP) | 3 664 997 | 769 649 | 60% |
| 4 | Odpočítateľné položky (R300 DP) | 2 741 882 | 575 795 | 45% |
| 5 | Odpočet daňovej straty (R410 DP) | 0 | 0 | |
| 6 | Základ dane (R500 DP): | 2 197 211 | 461 414 | 36% |
| 7 | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia) | x | 0 | |
| 8 | Splatná daň z príjmov po úpravách: | 2 197 211 | 461 414 | 36% |
| 9 | Odložená daň z príjmov: | x | -176 697 | -14% |
| 10 | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV: | x | 284 717 | 21% |

H. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1) Tržby za vlastné výkony a tovar je v nasledujúcej tabuľke

| Typ výrobku, tovaru alebo služby | Suma výnosov | |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné |
| Tržby z predaja služieb | 24 666 378 | 24 102 814 |
| Tržby z predaja tovaru | 8 732 261 | 8 380 930 |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov | 1 386 485 | 1 180 785 |
| Spolu | 34 785 124 | 33 664 529 |

2) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x)

| Opis výnosov z aktivácie | Suma výnosov | |
|--|-----------------------|--------------------------------------|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné |
| Aktivácia vlastného stravovania | 170 327 | 171 695 |
| Aktivácia-účtová skupina 62x (R07 VZaS) | 170 327 | 171 695 |

3) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x)

| Opis výnosov z hospodárskej činnosti | Suma výnosov | |
|--|-----------------------|--------------------------------------|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné |
| Predaj HM ((R08 VZS) | 20 491 | 61 837 |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (R09 VZS) | 440 662 | 401 528 |
| Spolu: | 461 153 | 463 365 |

4) Opis a suma významných položiek finančných výnosov

| Opis účtovného prípadu | Suma finančných výnosov | |
|--|-------------------------|--------------------------------------|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné |
| Výnosové úroky (662) | 50 167 | 72 743 |
| Kurzové zisky (663A) | 3 | 183 |
| Ostatné výnosy (66x) | | -15 |
| (R29) Výnosy z finančnej činnosti spolu | 50 170 | 72 911 |

5) Osobné náklady – v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie

| Opis účtovného prípadu | Suma osobných nákladov | |
|---|------------------------|--------------------------------------|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné |
| (R16) Mzdové náklady | 9 839 693 | 9 441 330 |
| (R18) Náklady na zdravotné a sociálne poistenie | 3 498 405 | 3 559 002 |
| (R19) Sociálne náklady | 87 333 | 435 078 |
| (R15)-Osobné náklady | 13 425 431 | 13 435 410 |

6) Opis a suma položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x)

Medzi významné položky nákladov na služby patria náklady na nájomné priestorov, nájomné vozidiel, trademark, opravy a údržba.

7) Opis a suma ostatných položiek nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 50x,53x,54x,55x)

Náklady na predaný tovar sú zobrazené na riadku 11.

Náklady na spotrebu materiálu, energie a ostatných dodávok sú vo výkaze zobrazené na riadku 12.

Náklady na dane a poplatky sú zobrazené na riadku 20 podstatnú časť týchto nákladov tvoria ostatné dane a poplatky.

Náklady na odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú zobrazené na riadku 22. Riadok 23 predstavuje stavy nákladov na opravné položky k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.

Náklady na tvorbu a zúčtovanie opravných položiek ku pohľadávkam sú zobrazené na riadku 25. Na riadku 26 sú zobrazené ostatné náklady na hospodársku činnosť.

8) Opis a suma významných položiek finančných nákladov

Náklady na kurzové straty sú zobrazené vo výkaze na riadku 52. Ostatné náklady na finančnú činnosť sú na riadku 54 a tvoria ich hlavne bankové poplatky.

9) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky auditorskou spoločnosťou

| Opis účtovného prípadu | Náklady na audit a poradenstvo | |
|---------------------------------------|--------------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Náklady za overenie účtovnej závierky | 25 000 | 25 000 |
| Iné uisťovacie služby | | |
| Daňové poradenstvo | | |
| Neaudítorské služby | | |

10) Suma čistého obratu

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Tržby z predaja tovaru (604, 607) | 8 732 261 | 8 380 930 |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 1 386 485 | 1 180 785 |
| Tržby z predaja služieb (602, 606) | 24 666 378 | 24 102 814 |
| Iné súvisiace výnosy (64x, 66x) | | |
| Čistý obrat celkom | 34 785 124 | 33 664 528 |

11) Geografické oblasti odbytu

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby) | 34 785 124 | 33 664 528 |
| Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) | | |
| Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby) | | |

I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) Podmienené záväzky

V zmysle zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov v oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní k dani z príjmov, resp. k dani z pridanej hodnoty spätne za obdobie 5 rokov. Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol ešte významný náklad vo vzťahu k bežnému účtovnému obdobia končiacemu dnom 30.09.2025.

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

2) Podsúvahové účty

Spoločnosť má prostredníctvom operatívneho leasingu v používaní 58 vozidiel a poskytuje stravovanie na 45 prevádzkach v prenajatých priestoroch. Spoločnosť počas bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia mala vo forme operatívneho leasingu v používaní 53 vozidiel a poskytovala stravovanie na 50 prevádzkach v prenajatých priestoroch.

J. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Po súvahovom dni nedošlo k žiadnym významným udalostiam ktoré by menili verný a pravdivý obraz finančnej situácie spoločnosti.

K. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Medzi spriaznené osoby patrí:

- spoločník spoločnosti skupiny **CEE Catering HoldCo Kft. Hungary**
- vedenie spoločnosti
- Delirest services s.r.o. Czech Republic
- Primirest – zařízení závodního stravování s.r.o. Czech Republic
- Delirest Hungary Kft.
- Delirest Romania

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje vedenie spoločnosti.

Transakcie so spriaznenými osobami:

| Druh obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|--|------------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Služby- náklad | 698 111 | 681 334 |
| Služby – náklad | 37 753 | 38 162 |
| Služby – výnos | 0 | 0 |
| Uroky – náklad | 0 | 0 |
| Uroky – výnos | 13 693 | 1 611 |
| Položka | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Pohľadávky z obchodného styku | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 0 | 0 |
| Spolu aktíva | 0 | 0 |
| Závazky z obchodného styku | 350 | 8 885 |
| Závazky voči spoločníkom | 0 | 0 |
| Spolu pasíva | 350 | 8 885 |

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH A INÝCH ÚJ

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli k 30.9.2025 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

M. OSTATNÉ INFORMÁCIE

ÚJ neboli udelené výlučné práva poskytovať služby vo verejnom záujme, nemá žiadne informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby, informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci.

N. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|----------------------------|----------------|------------------|-----------------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie | 331 939 | 0 | 0 | 0 | 331 939 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | | | | | |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | 3 961 | 0 | 0 | 0 | 3 961 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | 33 194 | 0 | 0 | 0 | 33 194 |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 1 666 | 0 | 0 | 0 | 1 666 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 3 320 876 | 975 962 | 3 500 000 | | 796 838 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 975 962 | 1 | | -975 962 | 2 529 787 |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Vlastné imanie | 4 667 598 | 975 963 | 3 500 000 | -975 962 | 3 697 385 |

| Položka vlastného imania | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: | | | | |
|---|---|-----------|----------------|------------------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie | 331 939 | 0 | 0 | 0 | 331 939 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | | | | | |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | 3 961 | 0 | 0 | 0 | 3 961 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | 33 194 | 0 | 0 | 0 | 33 194 |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatútne fondy a ostatné fondy | 1 666 | 0 | 0 | 0 | 1 666 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 3 120 477 | | 500 000 | 700 399 | 3 320 876 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 700 399 | | | 700 399 | 975 962 |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Vlastné imanie | 4 191 636 | 0 | 500 000 | 1 400 798 | 4 667 598 |

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. SEPTEMBRU 2025

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

| Názov položky | 30.09.2025 | 30.09.2024 |
|--|------------------|------------------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | 3 104 735 | 1 242 909 |
| <i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i> | | |
| Odpisy dlhodobého majetku | 292 765 | 302 280 |
| Odpis zásob | 165 | 14 573 |
| Odpis pohľadávky | 4 197 | 82 829 |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku | -51 453 | -38 472 |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam | 8 441 | -163 995 |
| Zmena stavu opravnej položky k zásobám | 0 | 0 |
| Zmena stavu rezerv | -209 392 | 1 151 732 |
| Úrokové náklady (netto) | -50 166 | -72 744 |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku | -7 172 | -24 398 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 0 | 0 |
| Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií | 0 | 0 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | 3 092 120 | 2 494 714 |
| <i>Zmena pracovného kapitálu:</i> | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia | -640 588 | -105 065 |
| Úbytok (prírastok) zásob | -55 719 | 28 048 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia | -566 291 | -272 459 |
| Iné | 0 | 0 |
| Prevádzkové peňažné toky | 1 829 522 | 2 145 238 |

| Názov položky | 30.09.2025 | 30.09.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Prevádzkové peňažné toky | 1 829 522 | 2 145 238 |
| Zaplatené úroky | 0 | 0 |
| Prijaté úroky | 50 166 | 72 744 |
| Zaplatená daň z príjmov | -785 298 | 886 |
| Vyplatené dividendy | -3 500 000 | -500 000 |
| Prijímy z mimoriadnych položiek | 0 | 0 |
| Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | -2 405 610 | 1 718 868 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | -424 714 | -362 807 |
| Prijímy z predaja dlhodobého majetku | 20 491 | 61 837 |
| Obstaranie finančných investícií | 0 | 0 |
| Poskytnuté dlhodobé pôžičky | 1 001 611 | -1 001 611 |
| Prijaté dividendy | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | 597 388 | -1 302 581 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Prijímy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov | 0 | 0 |
| Prijímy / splátky úverov a pôžičiek od bánk | 0 | 0 |
| Prijímy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine | 0 | 0 |
| Splátky dlhodobých záväzkov | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | 0 | 0 |
| Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom | 0 | 0 |
| Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | -1 808 222 | 416 287 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 4 728 571 | 4 312 284 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | 2 920 349 | 4 728 571 |

